財 政

3

1957

财政　1957年　第3期

目　录

厉行增产节約充分发揮国家財政的监督作用……王　文（1）
短評：积极制定与修訂各項开支定額……（3）
談談行政經費的节約問題……柳　靜　袁哲生（4）
論財政和經济的相互依存关系……沈經农（6）
实行"簡并征收"对商貨稅品目如何安排稅率的商榷……云　萍（11）
当前公費医疗經費管理中的問題和改进意見……黄　云（13）
地方預算和国民經济計划的关系問題……于維新（14）
县預算管理中的若干問題……罗志中（15）
应該加強对乡（鎮）財政工作的領导……李葆春（16）
改进基本建設設备撥款监督工作的意見……曹尔阶（17）
設計机構財务管理上的几个問題……秀　南（19）
目前山东省农民負担情况的典型調查……李天高（20）
財政机关对單位預算机关会計工作的指导和監督……戴劍影（24）
鎮江專署是怎样节省長途电話費的……（25）
北京市对郊区的乡电話和广播網投資效果的檢查……（26）
簡化低値及易耗品会計处理手續……郭复苏（26）
一个好办法……曾直夫（27）
南昌專区七个县的农村公債推銷工作为什么沒有完成……黄宪章（28）
旅途杂記……聶緒堯（28）
書刊評介：評介"工业企业的財务計划工作"一書……梁尙敏（29）
講座：苏联国家預算……尼·奥保林斯基（31）
榆次專区卫生系統經过財务檢查后工作有改进……（10）
讀者来信：預算資金不应轉为其他存款……（23）
財政簡訊
吉林省財政厅召开会議座談增产节約运动开展情况……（18）
举办短期訓練健全乡級財政……（18）
建立乡鎮經費委托代領制……（18）

财政
（月刊）
（总第6期）
1957年　第3期
3月5日出版

編輯出版者：財政出版社
北京鼓楼趙府街40号
總發行处：邮电部北京邮局
印刷者：財政出版社印刷厂

訂購处：全国各地邮局
定　　价：0.22元
預定一季三期　0.66元
預定半年六期　1.32元
預定全年十二期2.64元

本期印數：24,454册　（北京市書刊出版业营业許可証出字第097号）

厉行增产节約
充分发揮国家財政的监督作用

王　文

党的八届二中全会指出，应当在全党和全国人民中发动一个增产节約运动。这是国家經济建設上的重大任务，全国人民正在积极地为实現这一偉大任务而奋斗。我就国家財政工作在增产节約运动中如何发揮监督作用的問題，提出一些个人不成熟的意見和看法。

1956年我国社会主义改造事业已經取得了决定性的胜利，国民經济得到了巨大的发展。1956年輕重工业总产値比1955年預計增長27.7%，提前一年达到計划規定的1957年水平。农业生产虽然在部分地区遭受了严重的自然灾害，但全国粮食产量仍超过1955年二百亿斤。在生产发展的基础上，人民的物質文化生活也得到了进一步的改善。这些巨大的成就是必須肯定的。但是我們也应該看到，1956年我国建設計划和財政預算上也出現了一些問題。这主要表現在：基本建設的規模过大了一些，同財政和物資供应的可能不相适应。也由于职工人数增加过多，改善职工生活的支出多了，农业貸款增加多了，文化教育事业发展也快了，社会購买力的增長速度，超过了消費物資的增長速度。此外，1956年財政管理也比往年放松了。所有这些，就造成了財政、信貸和物資供应的紧張局面。

1957年是我国第一个五年計划的最后一年。我們要接受过去的教訓，把国家預算收支放在充分可靠的基础上，坚持預算平衡、現金平衡和物資平衡，以保証国民經济有計划按比例的发展。国家建設事业的速度和規模，必須和国家的財力和物力相适应，如果不考虑国家財力、物力的可能，只是貪多、貪大、貪新，就会引起混乱。

为了保証第一个五年計划的完滿实現，为了打下第二个五年計划的巩固基础，为了和緩物資供应和財政收支的紧張局面，在1957年开展大規模的增产节約运动，更具有特殊重大的意义。

社会主义經济制度的优越性，为增产节約提供了不竭的源泉。不論在工业、农业、商业、交通运輸部門都存在着很大的增产节約潜力。同样，在各事业部門和国家行政机关，也是有很大节約潜力的。要充分地挖掘潜力，就要依靠群众，发动群众，特别是发揮国民經济各部門广大职工群众的积极性和創造性，努力降低生产成本，改善經营管理，厉行精簡节約，来为国家节省大量的人力、物力和財力。

在增产节約运动中，要充分发揮每个財政干部和財务工作人員的积极性，充分发揮国家財政的监督职能，为国家积累更多的建設資金，并监督合理节省地使用資金，使資金不被分散、浪費，以加速国家的工业化建設，和緩目前的紧張狀况。

正确的編制和严格的审核建設計划和国家預算是厉行增产节約的重要环节。几年来計划的設計和預算的編造虽有不少提高，但也不能否認，由于計划和預算編造的不够准确，审核不严，也造成了国家財力、物力上的不少浪費。有些該收的錢沒有收起来，也有些不該花的錢花了，該少花的多花了。一方面是財政收支紧張，另方面却有不少积压浪費。我們要接受过去的經驗，在編制預算的时候要精打細算，严格审核各項收支。对于国营企业收入和各項税收，要根据国民經济計划指标，精細核算，深入挖掘潜力，充分考虑增加收入的各种积极因素，把收入打实、打足。对于各項开支定額，要根据历年的实际执行情况，貫徹增产节約的精神，进行充分的研究分析，偏寬偏高的，要大力压縮降低。过去不少單位以預算指

标代替定額，不进行精細核算，不深入挖掘潜力的做法，需要加以改变。

加强对企业、事业的財政监督工作，在增产节約中有着重要的意义。許多材料說明，国营企业是存有很大增产节約潜力的。如果努力节約原材料，节减企业管理費用，减少損失費用，就能够降低生产成本，提高赢利水平，为国家增加大量收入。許多企业的材料消耗定額偏高，在材料使用上也有不少浪費现象，有些單位材料儲备过多，甚至有漏报、隐瞞不报和錯报庫存物資等现象。根据最近在北京市抽查的十六个單位的初步統計，漏报鋼材1,500多吨，原木、板材近15,000立方公尺，水泥7,800多吨。根据12个工业部門不完全的統計，損失性的費用，也是有所增長的。1955年損失性費用占总成本1.63%，到1956年仅上半年就达到0.9%。又如鑄鉄件廢品率有的厂是2%多一点，而有的厂則高达16%以上。企业非生产人員近年来也增加得过多，其中有些管理机構和人員是不必要增加的。企业流动資金也是偏寬的，一般是計划定額大于实际需要，而資金占用則又超过計划定額。商业部門在降低商品的流轉費用方面，交通运輸部門在提高設备利用率和节省燃料消耗等方面都存在不少潜力。在文化教育事业方面，也有不少的节約潜力。許多材料說明，目前的定額一般是偏寬、偏高的，而且标准不一，缺乏应有的实物定額，执行結果也很悬殊。根据1956年上半年的統計，綜合医院每張病床的平均补助款，有的市只需26元，而实际补助了359元，有的省不需补助的也补了。高等学校教職員工与学生的平均比例，有的省是1比2.5，有的省則是1比0.78。因此，对各企业、事业应根据国民經济計划的生产指标、成本降低指标、劳动計划、工資計划、以及其他各种經济指标和文化事业发展指标，按照各項財政定額指标逐項进行核算，并在执行过程中，要深入进行經济活动的分析，从各个环节加强財政监督。凡是定額标准偏寬、偏高的都要核实降低。旣要查清过去的实际执行基础，也要根据增产节約的潜力提出新的定額标准。我們不要只看平均定額的降低，还要看各項指标和各个單位的定額是否降低了。財务管理制度和定額标准制度不健全的，也希望逐步健全，以加强財务管理工作，充分发揮財政监督的效能。

我們国家每年都有巨額的資金投入基本建設，如果从基本建設方面厉行节約，是能够为国家节省大量建設資金的，加强这方面的財政监督也是有其重要意义的。目前基本建設工程造价仍然普遍偏高，也有不少損失浪費现象。在加强基本建設的撥款监督工作中，要监督基本建設單位和施工單位在保証工程質量的前提下，充分发揮潜在力量，节約使用資金，已完成的工程要及早交付使用，以提高我国工业的生产能力。要切实审查建設預算，根据国家規定的各項定額标准，进行精細核算，降低工程造价。要充分动員建設單位的內部資源，减少預算支出，并严格掌握預付款額度，监督流动資金的合理运用。要經常掌握基本建設的撥款进度和工程进度，按照工程进度撥款，并及时进行工程結算。注意投資效果，經常了解建設單位首先是重点建設單位，在一定时期內，撥出了多少款項，完成了多少投資，增加了多少固定資产，监督資金的合理使用，反对一切損失浪費和分散資金的现象。

严格控制劳动計划、人員編制，厉行精簡节約，反对鋪張浪費，在增产节約中也具有重要的地位。1956年劳动計划控制不严，增加了很多人員，特别是企业、事业的人員編制还沒有严格的管理和批准制度，这是值得重視的。目前不論企业、事业部門或国家行政机关，机構大、人員多、层次多、人浮于事的现象是普遍存在的。因此，要大力减并不必要的机構，全面地精簡人員編制，减少管理费用。过去有些行政机关把精簡下来的人員，放在企业、事业里，这种办行政事吃事业飯的作法是不对的。过去只注意精簡編制內的人員，忽視編外人員的精簡，或是精簡了編內人員，扩大了編外人員的作法，也是不妥当的。在精簡人員編制的同时，还必須对被精簡的人員作妥善的安置。

繼續发揚艰苦朴素的优良傳統作风，反对一切铺張浪費的現象。对現行行政經費和业务費开支标准高的应該降低，不合理的应該修改，并可根据具体情况提出切实可行的节約办法。在目前国家机关和企业、事业單位的职工的生活待遇方面，福利設施搞得过多了一些，甚至在有些單位里形成事事由公家包下来，有些事情本来应該归个人办的，也要公家管，有些錢应該归个人花的，也要公家花，这样就增加了行政事务管理人員，加大了行政經費开支。

在增产节約中，还应加强預算执行中的經常监督，也就是要認眞地分析研究各种表报材料，經常有計划、有組織地深入下层檢查，經常了解各部門收入計划的实現情况、工程事业的进度、資金的供应和使用效果，有无应收未收，应繳未繳的款項，有无积压浪費和資金使用不当的情况。此外，还要根据目前經济情况和增产节約的精神积极进行財政制度的建設工作，逐步制定若干切实可行的、积极有效的財政制度办法，以巩固增产节約的成果。

我国社会主义建設事业已經取得了巨大的成就。今后仍应繼續发揚全国人民克勤克儉的优良傳統，发揮职工的增产节約积极性，加强国家財政的监督作用，为国家积累更多的建設資金，以加速我国的社会主义建設事业。

短评

积极制定与修訂各項开支定額

几年来，各級財政机关与各事业主管部門，在制定各項开支定額方面，做了很多工作，制定了許多种类的开支定額，这对加强預算管理，节約使用預算資金，都起了一定的作用的。但不能否認，在制定开支定額工作中，还存在着严重的問題，不重視制定开支定額的現象还很普遍，因此，許多項目的开支，还沒有定額，或是有了定額，而存在着偏高和极不合理現象。也就是說，各項开支还沒有一套完善的、合理的定額。由于定額工作的这一缺点，也就影响到預算支出的核算与监督，以及进一步提高預算工作的水平。

各項开支定額，是編制預算支出的計算根据，也是执行預算支出的根据与监督的根据。如果沒有完整的各項开支定額，也就很难正确的进行編制預算与监督預算的执行。因此，积极制定与修訂各項开支定額工作，使各項开支有一套完善的、合理的定額，是当前各級財政机关与各事业主管部門的重要任务之一。这一任务的完成，將大大地提高預算工作的水平，有效地节約地使用国家資金。

目前各部門各單位，都在大力貫徹执行党的八届二中全会关于增产节約的方針，这給制定各項开支定額工作，創造了极有利的条件。我們必須抓住这一有利条件，积极进行制定与修訂开支定額工作，这样，才能巩固节約的成果。也就是說，要运用財政制度来巩固与促进节約工作。因为节約工作，如不用制度来加以規定，其成果即不能得到巩固，这一点，从过去几年开展节約运动的經驗，已得到証明。

制定与修訂各項开支定額，应該有計划，有步驟地进行，同时，各有关部門必須从上到下都参加。各項开支定額的制定，必須考虑到地方条件，分别規定不同的开支定額，这是一；第二，必須考虑到各种类型的机关，按其开支不同而規定不同的开支定額；第三，各項开支定額，必須根据开支的特点，采取不同的方法和計算單位，并以貨币来加以表現；第四，充分利用历年来的各項开支資料和細致的調查研究，使制定的开支定額，做到最大的节約和确实保証必需的开支。

制定开支定額，是一項細致的，艰苦的工作，而且在工作过程中，一定会遇到許多困难和阻力的，但只要采取积极的、实事求是的态度，上下一致，共同努力，各种困难和阻力，是能够得到克服的。我們相信，在为了节約使用国家資金，更好地建設社会主义的共同目的下，一定能够制定一套完善的合理的开支定額，一定能够把預算工作水平提高一步！

談談行政經費的节約問題

柳　靜　袁哲生

目前各級国家行政机关正在积极地响应党的增产节約号召，大力进行精簡节約工作。几年来，各級国家行政机关在节約經費开支方面是有一定成績的，但从目前情况看，还普遍存在着机構过多、机关龐大、人浮于事和不少鋪張浪費的現象。节約国家机关行政經費，除应大力精簡机構和人員編制，从根本上減少行政經費开支外，如何建立和健全各項开支制度，加强行政財务管理，有效地制止鋪張浪費現象，也有其重要意义。我們想就这一方面的問題談談个人的一些意見。

在会議費开支方面是存在着不少浪費現象的。这主要表現在召开会議次数过多、参加会議的人員过多、会議时間过長。有些会議是必須召开的，但也有些会議是不必要召开的。据初步統計，1956年中央国家机关召开了約1,200次会議，共計約有16万人参加。平均每天召开3至4个会議，有450人参加。有的省1956年召开200至1,000人的大会就有40多次，共計約有3万多人参加，平均会期6天。有一个县只有16个乡，却召开了有1,400多人的会，平均每乡有90人参加。

另一方面，开会期間举行宴会，招待看戏看电影，游园，照象，发紀念品等等，也几乎成为风气。中央有一个机关召开一次会議，就花掉15,000元的招待費。更严重的是，还有个别机关竟然違反財政紀律，采取虛报会議人数、天数的办法来騙取經費用作招待的开支。我們認为，过多、过大、过長的会議，不但浪費了国家的資金，而且使得不少人因为参加会議，要長期住在外面，旣影响了他們的日常工作，又增加了城市供应和服务方面的紧張情况。因此，大力精簡会議是非常必要的。而精簡会議的关鍵則在于建立召开会議的审批制度，严格控制会議的召开。凡可开可不开或沒准备的会議坚决不开；凡几个部門能联合召开的，应联合召开；县級机关召开的工作会議，也应适当控制参加会議的人数。如果条件許可，上級机关也可以采取到地点适中的地方召集附近的县或乡开小型会議的办法，代替大型会議。对于会議的时間和人数也应严格控制，并禁止用会議形式举办这种或那种短期訓練班。有的省在控制会議方面規定，凡全省性的市县長会議，人数在100人以上者，由省長批准；凡召集部分市县科長参加的会議，人数在30人以上者，由主管副省長批准。这是一个很好的办法。同时，在会議公杂費和伙食补助費方面，也可考虑降低，并且不会餐，不看戏，不游园，不照象，不发紀念品。会議場所，应尽量利用机关的会議室及礼堂，不租用或少租用会場。尽量利用招待所或宿舍，以減少租用旅館的費用。如果住所距会址不远，一般可不用汽車接送。

在邮电費开支方面，过去也往往注意不够。有些不应用电报或長途电話的，及不需用加急或密碼电报的，也用了。而且，有不少电报的文字囉嗦，長途电話的通話时間过長。如有的把給报社写的稿子，也用电报发了；有的打長途电話一次5个小时，花电話費500多元。我們覺得，今后对邮电費，特別是对电报和長途电話費开支，应加强管理和严格控制。对电报的拍发应該建立适当的审核制度，把不十分紧急或不机密的改用代电或公文，把不須用密碼的改用明碼拍发。并严格控制发报等級。对于長途电話的使用，也应建立适当的审批制度。如江苏省鎮江專署規定，打長途电話要

塡具通話單和拟訂通話提綱，經批准后才能外挂。幷指定專人掌管專用的电話机。执行以来，节省了很多开支，这是一个較好的办法。

旅差費方面所存在的主要問題：一是标准制度規定得不够合理，如住勤費不論住机关搭伙或在外买吃，一律按一个标准发。又如有的地方規定干部下乡不分远近，都准雇交通工具，这也不够合理。另一个問題是有些机关对出差人数、次数控制不严，对外出人員的工作日程和質量很少檢查。甚至有的因上調干部的工作不好分配或房子不好解决，就暂时先派下去出差，而且日子很長。我們認为，除了标准制度問題，应按其性質由中央和地方研究适当解决外，还希望各部門对出差人数、次数和天数加以适当控制。

在家具設备的購置方面，也应大力进行节約。目前正在进行整編工作，不宜添購家具；今后除經批准增添人員或成立新的机構，而所需家具設备又不能調配的情况下，可以購置一部分外，一般均不应再添置家具。原有家具損坏，亦应尽量修复使用。为了有效地使用家具設备，在机关人員精簡或机構撤銷之后，其多余下来的家具可造具清册送交財政机关处理。現在已有些机关自动地將不需用的家具訂貨退回，这是很好的。

在汽車的使用方面，过去也有浪費現象。这主要是由于管理制度不健全，私事用車多和用油标准偏高等原因造成的。有的机关私事用車占全部用車的50%以上。同时在車輛的保养和檢修方面也有注意不够的地方，耗油率和机件的磨損率都偏高。为了节約开支和認眞保护国家財产，凡过去未建立制度或是制度不健全的，可建立或健全管理制度，尽量减少私事用車。有的省在节約措施中对汽車提出三不用：長途不用；市內短途不用；私事不用。这是很好的。非專用的汽車，可采取集中管理的办法，統一調度使用。同时，还应发揮司机的积极性，开展"用油少，保养好，不出事故"的劳动竞賽，凡能自己檢修的，尽量自行檢修。并且还可試行按不同牌号的車輛分別規定用油量的办法，以降低現行用油标准。

在机关刊物、表报的印刷方面，存在着种类多、数量大和大量贈送的缺点。因而也是有浪費的。如有的省只直屬机关就办有46种內部刊物。其中一个局办的內部刊物每期要印10,000本。除到处贈送外，还有5—6000本送不出去。有的机关对文件表报的印刷强調正規化，过分追求美观，不管有无必要，动輒鉛印精裝，因而开支很大。今后，对此項开支应認眞审查，严格控制。机关刊物，能合幷的合幷，能取消的取消。机关印刷的文件、資料，可多油印，少鉛印，篇幅要压縮。对于大宗表报的印刷，应詳細計算印数，尽量降低用紙数量。能兩面印刷的，不一面印刷，能少留空白的，不多留空白，以提高紙張利用率，节省开支。

在办公費方面，应尽量节約水电，减少一些不必要的公文和抄件。尽量利用旧的紙張和文具。减少多余的和不太需要的电話机。認眞貫彻国务院节約用煤的指示，注意交流节煤經驗，提高燒煤技术。对房屋只应注意維护它不塌不漏，防止不必要的粉刷、裝飾、油漆等。

在业务費方面也有不少浪費現象。有些按当地財政制度不准开支的費用，在业务費內开支了。如有些机关除从机关公用經費中購买了自行車外，又从业务費內購买了自行車。也有的用业务費补助工作人員的服裝，等等。今后也需要把各种业务費的开支范圍重新审查一下，按性質应由公用經費內开支的，并入公用經費。与公用經費开支項目重复的，应予取消。

国家行政机关厉行精簡节約，是勤儉建国，增加国家建設資金积累的一个長期斗爭任务。希望各机关單位发揮机关广大群众的积极性，繼續发揚艰苦朴素的作风。根据具体情况，制訂一些切实可行的节約办法。各級財政机关也应根据实际情况拟訂一些必要的管理制度。过去規定的一些定額标准偏高的，应予降低；不合理的也要逐步調整。我們要貫彻厉行节約的精神，也要保証机关行政事务的正常进行，以达到机关行政經費合理节約使用的目的。

論財政和經济的相互依存关系

沈經农

由于社会主义革命已經取得决定性的胜利，我国人民当前的主要任务，就是要集中力量迅速地建成一个完整的工业体系，以便大約以三个五年計划的时間，把我国由落后的农业国变为先进的社会主义工业国。为了进行这种偉大的社会主义建設事业就需要大量的資金。国家建設規模的大小，主要的取决于我們能够积累多少資金和如何合理地分配資金。我們的資金积累較多，分配比較合理，国民經济就能够获得迅速发展。社会主义財政的根本任务，就是要在生产发展的基础上，不断地扩大資金积累，然后把积累起来的資金合理地分配給各部門，保証国民經济的发展。財政在积累資金和分配資金的同时，又要监督国民經济計划的編制和执行，促进經济核算制，推动生产的增長。因此，財政既为发展經济服务，又要对經济活动进行监督。財政和經济在相互依存中保持协調和統一，又是在相互制約中获得共同发展，我們財政工作者能很好地認識这一点，对工作是有帮助的。在这篇文章里，只就財政和經济的相互依存的一面，提出一些不成熟的意見。

（一）

社会主义財政同經济之間是在那些方面发生相互依存，又如何发生相互依存的关系呢？財政在經济生活中是担負着分配的任务，因而它是以社会产品和国民收入的分配者的身分来同各个部門和个人发生关系的。一方面財政同提供社会产品的生产部門和职工发生关系，参加他們的产品分配，并且从中提取一部分，作为再分配的社会基金；这是作为社会产品分配者的財政同社会产品生产者的关系。另一方面，財政又同社会上所有的生产部門，非生产部門和广大居民发生关系；財政把集中起来的社会基金，再分配給这些部門和广大居民，滿足他們生产性和非生产性的消費需要。財政同这些部門和广大居民的关系是社会产品的分配者同社会产品的消費者的关系。因为，所有社会上一切企业、事业、机关、团体、学校和軍队等，不管是否直接参加物質財富的生产过程，却都要消費必要的物質資料，才能实現他們的生产任务或非生产任务。

这就是說，不管是生产部門，非生产部門和广大居民，都要以消費者的身分参加国民經济活动，社会上这些生产性的和非生产性的消費只有通过財政对国民收入的分配和再分配才能圓滿地实現。所以財政是联接生产和消費的一个中間环节。社会再生产的过程中，生产、分配、交換和消費是互相联結的四个环节。沒有生产固然根本不可能进行消費，但是沒有人民生活的逐步改善和消費水平的不断提高，那末，所生产的产品就会沒有出路，生产也就不能发展。社会产品的生产是分配的基础，一切生产性和非生产性的消費是分配的目的；因此，沒有生产和消費就根本談不到分配。同样，如果沒有分配这一中間环节，在生产和消費之間起着調节作用，那末，社会上各种需要就不可能得到滿足，社会再生产的循环就要停止活动，人們就要倒退到蒙昧的原始生活状态（当然，在社会主义制度下，交換这一环节在生产和消費之間的紐帶作用也是不容忽視的）。这就是起分配作用的財政同生产到消費这一經济活动过程之間的相互依存的关系。事

实上，财政資源的运动只是物質資源运动的貨币反映.財政收入的扩大,反映着生产資料生产和消費資料生产有了增長，財政支出中基本建設投資的扩大，反映着固定資产的增加和国民經济技术改造有了进一步的发展。由此可見，財政活动过程就是整个經济活动过程的一个环节。而財政同經济的关系也就是經济活动个别环节同整个鏈条之間的关系，而不是經济以外的什么东西同經济的关系。財政活动过程完全是以經济活动过程为轉移的；正象經济活动客观过程一样，財政活动过程也是独立于人們的意志而存在的。很明显，如果沒有工农业生产的增長和市場的扩大，要增加財政收入是不可想象的。同样，如果沒有生产資料的充分供应也就不可能扩大基本建設投資；如果不注意消費品供应的可能性，那末工資的增長就要同物資供应发生脫节。因此，提高工业化速度和改善人民生活的善良願望，如果不符合当时經济发展的客观可能性，那末这些願望就不可能实现，反而会造成經济上紧張局面。这在我們实际生活中，曾經有过不少的經驗教訓。应当認識：我們每年的国家預算，虽然經过全国人民代表大会的批准，但只有当它是符合当时客观經济发展的要求，能够反映国民經济按比例发展的正确关系和积累同消費之間的正确关系的时候，才能貫彻执行和完滿实现；一切行政和組織手段只有同經济措施密切結合的时候，才能行之有效，并产生有利于經济发展的积极作用。

（二）

財政和經济是相互依存的，但是它們的地位是不同的；經济居于主导地位，財政处于从屬地位。因为財政系統本身并不創造物質財富，它积累起来的資金是要靠其他經济部門的物質生产活动来提供的，而財政分配資金的目的，也是为发展經济服务的。

財政这种为經济服务的作用是要通过国民收入分配和再分配的过程来实现的。我們知道，国民收入在物質生产領域中被創造出来以后，就通过各种所有制进入分配和再分配的过程。国民收入首先在生产領域內部进行初次分配，然后在全社会范圍內进行再分配，形成各种企业、事业、机关、团体、軍队和广大居民的收入，以便最后使用于消費和积累方面。財政旣参加国民收入的初次分配，又参加国民收入的再分配；它在国民收入分配和再分配的过程中起着决定性的作用。社会主义財政体系利用稅收、上繳利潤，公債、国家銀行貸款利息，保險費以及多余資金繳回等等各种分配形式，从物質生产領域所提供的資金积累中形成必要的社会基金，然后又把集中起来的資金，通过国民經济投資，社会文化撥款，行政和国防經費，公債还本付息，国家銀行存款利息以及保險賠款等再分配的形式，又撥給生产部門、非生产部門和居民，用于发展經济，巩固国防和改善人民的物質、文化生活。財政这种集中和使用社会基金的作用，是在同国民經济各部門和社会扩大再生产过程各个方面发生貨币收支关系中形成的，因此，財政这一特定的分配形式，虽然不能完全包括和代替国民收入分配和再分配的各种形式，但是財政体系通过預算的編制和执行，通过核定財务收支計划，通过办理信貸收放等等，不仅可以形成和使用社会基金，而且还可以对整个国民收入的分配和再分配进行有計划的調节。

这种在生产发展的基础上形成社会基金，然后使用这些社会基金来保証和促进經济发展的作用表明，在財政同經济的相互依存关系中，經济是主导的，財政是从屬的，財政是为有計划地发展国民經济服务的。

只有正确地認識財政为經济服务的作用，才能制定积极的財政計划，以支持社会主义建設各方面的資金需要。周恩来同志在中国共产党第八次全国代表大会关于第二个五年計划的建議的报告中，曾对这个問題作了明确的解釋，他說：“多年来的經驗是：我們的財政收入必須建立在經济发展的基础上，我們的財政支出也必須首先保証經济的发展。因此，应該首先考虑經济、特别是工农业生产的发展計

划，然后根据它来制訂財政計划，用財政計划保証經济計划的园滿执行。不根据經济发展的情况开辟財政来源，把財政收入計算得过少，或者單从节約財政开支着想，保留过多的后备力量，都將限制經济建設的充分发展，这是不对的。”

为了从財政上保証高速度地发展我国的生产力，必須以积极的态度来安排財政收支計划，堅決反对右傾保守的偏向。但是，我們的財政收支計划又必須建立在充分可靠的基础上，必須估計到当前物力、財力和技术力量的客观限制，而保留必要的后备，以免盲目冒进，脫离实际。因此，周恩来同志在上述报告中又着重指出：“我們在制定財政收入計划的时候，必須考虑到經济发展的可能性，考虑到积累和消費之間正确的比例关系，避免把收入定得过分紧張。在制定財政支出計划的时候，除了必須根据保証重点建設和国民經济按比例发展的要求、进行正确的分配以外，还必須考虑到建設規模和物資供应之間的平衡，考虑到意外的需要而留出一定数量的預备費，避免把支出定得过分紧張。如果只顧建設的要求，不顧財政的可能，不顧設备、器材和技术力量是否能够供应，而提出过高过大的撥款和投資計划，显然也是不对的。”

只有經济建設的蓬勃发展，生产不断的增長和人民生活水平的逐步提高，国家的預算收支才能繼續增長。反之，如果生产减少，人民購买力下降，等等，就会使財政收入的减少。一定的經济原因必然要引起相应的財政后果，結果不能离开原因而自生自灭。这就是財政为經济服务和財政从屬于經济的客观必然性。

（三）

財政在和經济发生相互依存中虽然是处于从屬的地位，但財政也有促进經济发展的反作用，这就是財政通过对經济部門进行貨币监督，还可以进一步推动經济的发展和积累的增長。財政是怎样通过貨币监督来发揮有利于发展生产和增加积累的积极作用呢？

我們知道，財政不仅是一种特定的分配关系，而且还是一种利用貨币流通的分配关系。財政就通过这种貨币分配关系，在生产发展的基础上全面地核算收支，积极而稳妥地安排資金积累和資金分配的工作。財政在核算收支、积累資金和分配資金的同时，又对社会产品和国民收入的生产、分配和使用进行了貨币监督。这对于发掘国民經济的潜在力量，扩大国家的資金积累和进一步推动生产的发展都有积极作用的。因此，社会主义国家利用財政这一国民收入分配的基本环节，不仅可以集中大量的資金，而且可以根据客观經济規律和党的政策的要求，正确地处理国家建設同改善人民生活的关系。

財政利用貨币监督来推动生产发展的积极作用是通过比較企业的生产消耗和生产成果的办法来实现的。我国国营企业都是实行經济核算制的，它們取得国家撥給的固定資金和流动資金，独立地經营生产和銷售业务；同时，它們也要按照国家計划的要求，担負一定的生产任务和財政任务。为了完成这种任务，必須要有贏利；这种贏利是为满足企业本身扩大再生产和改善職工生活以及满足整个社会各方面的需要所必要的。要有贏利，就必須精确地計算成本，必須在生产过程中認眞地核算活劳动和物化劳动的消耗量，并努力提高劳动生产率。只有这样，才有可能以同样劳动生产更多的产品，或以較少的劳动生产同样的产品，才有可能使自己的生产成果大于生产消耗。由于国营企业有关生产的一切消耗和生产成果都是以貨币表现的，所以財政机关通过企业財务收支計划的設計，汇編和审核，通过办理預算繳款和預算撥款，通过檢查財务計划的执行情况以及审核決算表报等，就可以对企业的生产計划，成本計划和銷售計划等各种計划的安排和执行情况，进行貨币监督。財政机关通过上述一系列貨币监督，就可以对企业的生产消耗和生产成果进行对比和核算，从而考核这些企业是否按照国家計划的要求，完成了生产任务和財政任务，考核他們交給国家的产品分額是否超过

了它們从国家那里取得的产品分額。因此，通过貨币监督，財政机关就可以推动企业降低成本，加速資金周轉，重視經济核算制。这对发展生产和扩大积累都是有利的。

除了生产企业以外，財政机关还可以利用貨币监督来监督基本建設單位、事业單位和各机关的支出預算是否过宽，是否遵守节約原則以及有无鋪張浪費現象；监督它們的人員編制是否合乎規定，費用定額是否超过标准，以及款項使用是否符合規定程序等。正因为貨币监督可以分别对各經济部門起这些积极作用，所以对整个社会产品和国民收入的生产，分配和使用，对国民經济計划的全面安排也就发揮了重要的监督和促进作用。因此，正确地認識体現在貨币监督中的財政和經济的相互依存的关系，并且适当地运用貨币监督这一武器，可以提高財政工作在社会主义建設中的积极作用。

（四）

根据以上的討論，我对財政同經济的相互依存关系的初步認識，可以归結为以下几点：

第一、財政同經济的关系，旣然是社会产品的分配者同社会产品的生产者和消費者之間的关系，也就是国民經济活动个别环节和整个鏈条之間的关系，所以財政問題也就是經济生活范圍內的問題，財政資源的运动規律，也象客观經济过程一样，是独立于人們的意志而存在的。因此，要解决財政問題光是采用行政和組織手段是不行的，主要的还是要依靠經济手段，只有利用按劳分配、物質利益原則和經济核算制等經济手段才能順利地解决財政問題。財政收支計划如果不符合客观經济規律的要求，財政管理制度如果不能适应生产力发展的狀况，那是执行不通的。

第二、財政在生产发展的基础上积累資金，然后把集中起来的資金有計划地分配給各部門，用于进一步发展国民經济。这样，財政在为經济服务中，体現着財政从屬于經济和財政保証經济发展的作用。对于財政工作来說，要更好地为經济服务，首先，应当正确地認識財政对經济的从屬作用，应当在日常工作中，騰出力量，加强对經济情况的系統研究。只有这样，才能使財政收支計划和財政制度符合于客观經济規律的要求。因此，我們旣要堅决反对單純財政任务观点，也要大力克服事务主义。

对于其他經济工作和計划工作来說，为了把国民經济計划放在充分可靠的基础上，必須正确地估計財政对发展經济的保証作用和全面地考虑財力、物力和人力的客观限制。只有这样，才能使国民經济活动的各个环节和国民經济各部門能够按比例地发展，防止盲目冒进和脫离实际的偏向。

第三、財政对經济的监督作用也包含兩方面的意义。一方面，对于財政工作来說，除了在处理財政同經济的关系中，应当承認經济的主导作用和財政的从屬作用以外，还应当認識：財政在經济面前决不是无能为力的，財政通过貨币监督可以进一步推动經济发展；只要这种貨币监督是符合經济发展的客观要求，那末，財政就可以发揮促进經济发展的反作用。因此，我們必須大力加强財政监督，健全財政管理制度，以发揮財政在社会主义建設中的积极作用，而不应当把財政工作看成只是單純的核算工作。財政工作是关系到各方面的重大的經济工作和政治工作；要做好財政工作，不但一定要系統地掌握国民經济活动情况和認眞地研究党的政策，而且还要依靠广大群众的支持和各部門的协助合作。那种把財政工作从国民經济中孤立起来，而把它看成純粹技术性的工作的思想是不对的。

另一方面，对經济工作来說，也应当正确地認識財政对經济发展的促进作用，重視企业的財务管理和經济核算，正确对待財政监督。不要因为看到財政管理制度上的某些缺点而片面地否定財政监督。当然，財政制度上某些对企业管得过細、过死的缺点是应当加以改进的。但是，如果把財政制度上的缺点同加强財政监督混为一談，而認为似乎加强了財政监督

就要妨碍企业的主动性和积极性，就会影响生产的发展的那种想法，也是不对的。

当然，财政为經济服务同財政对經济进行监督是一件事情的二面。財政在积累資金和分配資金的同时对經济进行了监督；財政通过监督又可以更多地积累資金和更合理地分配資金。服务中帶有监督，监督本身也就是服务；二者是互相結合的，不是互相对立的。因此，我們既要反对把財政监督从經济中孤立起来的看法，也要反对把加强財政管理同发揮企业自治权对立起来的思想。

第四、財政同經济的相互依存这个事实表明，我們要做好財政工作和經济工作应当使二者很好結合，不要割裂开来；任何單純地从平衡財政收支着想或孤立地发展生产的观点都是不符合客观实际，因而都是不正确的。这种財政同經济的相互依存是財政同經济的辯証关系中的一面；弄清楚这一面可以提高对財政規律客观性的認識，有助于我們提高工作中的自覚性，发揮主观能动性，減少和克服工作中的盲目性。在財政同經济的辯証关系中，除了相互依存的一面以外，还有相互制約的一面。要比較全面地研究如何在社会主义建設中发揮財政工作的积极作用，还需要闡明財政同經济的相互制約的一面，关于这个問題，有待于进一步加以研究。

榆次專区卫生系統經过財务検查后工作有改进

山西省榆次專署为巩固卫生系統財务検查的效果，在去年第4季度又对原検查过的80个卫生医疗單位进行了复查。从复查中看到，除个别單位外，大部分單位均在工作上有了改进和提高。

(一) 业务上有很大的发展，病床利用率大大提高，住院人数和出診人次均較前有了增加。如昔阳县卫生院的病床利用率較系統検查前提高1倍以上。文水县住院病人由去年1—4月份的每日平均2.7人增至复查时6.82人，出診人次增加了50.51%。

(二) 普遍树立了节約观念，注意了組織收入。如太谷县卫生院节約用布，提出工作服的使用原則是“能用的用，能补的补，交旧的，才能領新的”；祁县卫生院將爐膛用泥抹小，一冬可节煤1万斤。同时，各單位的业务收入亦有很大的增加，据13个單位的統計，在去年10月底，已有11个單位完成全年收入任务的80%以上。其中清徐县第一卫生所完成全年任务的133%，到年底預計超收2,776元。

(三) 医务人員的服务态度有了显著改进。介休县卫生院对公費医疗單位实行了巡迴医疗办法；昔阳、孝义、文水等县卫生院便利群众，做到随来随看；太谷县卫生院建立了操作、大夫交接班制度和“三査”（査姓名、査药名、査剂量）“五对”（对床位、对病牌、对姓名、对药名、对剂量）制度。由于責任制度的建立和加强，医疗事故大为减少。

（4）在药品購置方面加强了計划性，使資金周轉加速。如清徐县卫生所采取“勤进貨，少进貨”的办法，使庫存量由1.447元压縮至942.78元。各單位也注意了积压药品的处理。临县卫生院把原来积压的18,000余元的中药，用折扣出卖和門診銷售的办法，基本上处理完毕。

(五) 各單位普遍降低了收費标准和药品加成率，减輕了群众的負担。如昔阳卫生院的药品利潤率从55.63%降为20%。

(六) 健全了管理制度，加强了財务管理。如榆社县卫生院把財务管理工作列为每日主要工作內容之一，并定期検查財务情况，发現問題，及时采取措施；汾阳人民医院建立了固定資产管理制度。

此外，在这次复查中发现，还有若干單位存在着病人欠費多和人員編制大的問題，有待于进一步地解决。

（金厚根据榆次專署报告整理）

实行“簡并征收”对商貨税品目如何安排税率的商榷

云　萍

“財政”月刊1956年第2期刊載了南冰同志所写“我国工商税制改革的方針步驟办法問題”一文。南冰同志总的看法，是把税制分成税收負担和征納办法兩个方面。在改革税制的方針上，是一面簡化交納办法，一面进行根本改革；在步驟上，第一步先在現行税法基础上解决簡化征納办法問題，第二步再在第一步的基础上进行根本改革，重訂税法和税率；在办法上則是根据情况，有条件的就一步走，重訂税法、税率，进行較彻底的改革，其余沒有条件的，則分作兩步走，即按照上述步驟先根据現行税負实行“簡并征收”，第二步再重新設計税率和重訂税法。我認为，南冰同志的意見，总的方面基本上是适合目前我国經济发展情况的，也是符合企业同税务机关兩方面对簡化税制的迫切要求的。

商品流通税和貨物税是現行的兩个主要税种。对商貨税按照南冰同志所提的方針、步驟、办法去改革，也是必要的。但是，对屬于商貨税的产品，如果实行兩步走，那末，在走第一步的时候，即在实行簡并征收的时候，如何安排税率，我和南冰同志还有些不同的看法。

南冰同志的意見，第一步的任务只解决簡化征納办法問題，不解决税負高低問題，主張以企业为單位，按現行税負換算出一个簡化征收率（实际上等于税率），进行簡并征收。我的初步意見是：商貨税的应税品目，原則上应当是同一产品仍旧保持同一税率（同一产品分級征税的如卷烟，仍可訂分級税率）。但为了不使税負变动过大，可以先把地区間、企业間現行税負不同的实际情况摆出来，然后再在保持这一产品原来总税負的条件下，按产品各訂一个簡化征收率，并把这个征收率訂在适当的水平上。这是第一步。第二步再在第一步的基础上重新調整税率，重訂税法，以便完成税制的彻底改革。

这兩个办法在目的上是完全相同的。就是通过簡并，先解决征納办法上存在的問題，和簡化征納手續，并为走第二步即重訂税法重訂税率打下基础。但是这兩个办法可能引起的情况，將是截然不同的。这就是：在走了第一步，尙未走第二步的时候，不同地区和企业产制的同一产品，如果以企业为單位按現行税負来簡并，就要出現不同税率；如果以产品为單位按現行税負来簡并，則税率仍然相同。究竟哪个办法比較稳妥可行呢？我們可以进一步分析。

第一，采取哪一个办法会更快些。南冰同志認为，以企业为單位按現行税負来簡并“就会減少困难，加速地达到目的。”可是，为什么这样作可以快，快到什么程度，文內并未作具体分析。我認为，以企业为單位按現行税負来簡并，必須对所有企业逐个进行計算协商，这是一个十分繁重的工作，需要人力，也需要时間。因此，这就很难設想能够在較短的时間內全部完成。如果以产品为單位按現行税負按品目分时期的逐批进行簡并，即調查一批，研究一批，解决一批的話，大体上是能够在一年多些的时間以內完成的。这样按步就班的順序进行，可以把这个工作有机的联系起来，同时还可以把第一批的經驗用之于第二批，縮短整个工作的进行时間，为全面的提前完成税制改革創造条件。在調查的时候，还可以根据哪些地区有哪些主要产品，指定若干地区作典型調查，不必全国进行，这样，旣可以照顧到代表性和一般性，又可以机动的布署人力和調整工作量，因而也就节省了人力和时間，从而实現快的要求。

第二，从經济上考虑。南冰同志認为，簡并之后虽然在实际税率上有所不同，但这种不同是因为同一产品間的实际税負原来就不同，并不是簡化征收办法本身帶来的新問題。因此，認为在經济上不会引起問題，也不会有不良后果。我認为，这种說法是不能令人信服的。必須承認正是由于現行税負上存在不合理現象，所以才有必要来改革税制。实行簡并征

收固然是为彻底改革打基础，其实，它本身也正是税制改革的組成部分，而税負問題涉及到企业的财务計划、利潤計划、企业奬励金以及职工福利等許多实际問題，因此，在簡并的时候，完全抛开税負問題不談，实际上就是使目前存在的税負不合理現象合法化。尽管可以用各种理由来解釋，但是，从企业的角度考虑，恐怕是很难接受的。

現在，我們来进一步研究南冰同志所提簡并原則到底对經济有什么影响呢？这可以从以下兩方面来分析：

（一）以企业为單位按現行税負簡并征收，这就意味着把各种产品的税負暫时固定在各企业現有税負的基础上。企业原来就产制的产品，如果他們同意这样作还有条件。对于新建的工厂以及原有的工厂产制的新产品，就无法确定使用哪一个簡化征收率了。用高的，企业有意見，税务机关也沒有根据；用低的，就相对的减少了税收，税务机关也沒有根据。这是一个不好妥善解决的問題。

（二）不同地区不同企业产制的同一产品的税率不同，不可避免的要发生互相排挤的現象，从而对生产和商品流通产生不好的影响。"八大"提出的改变購銷关系、按質論价、部分地实行自由选購和部分地开放自由市場等一系列重大措施，有的正在逐步实施，有的正待結合税制改革加以实施。实行这些措施的理論基础，是利用价值規律的作用，来促进生产的进一步发展、降低成本和提高产品質量。面对着这种新的情况，不同地区或不同企业的同一产品如果税率不同，則税率低的地区和企业，就可以用低价竟銷，排挤税率高的地区和企业。道理很清楚，因为税負是組成价格的重要因素之一，税負的高低对价格的高低有重要影响。如果税負低的地区和企业不采低价办法，那么它的利潤相对的就会多些，这也会影响企业对降低成本和提高質量的关心，对生产同样沒有好处。可能有人問，对一步走的产品要按积累水平設計税率，同一产品的税率也未必相同，如果否定同一产品可以存在不同税率这一原則，岂不是等于否定按积累水平設計税率嗎？我認为决不是这样。按积累水平設計税率，不同企业产制的同一产品，税率可能不同。但按积累水平設計税率必須有一个首要条件，就是国家制訂价格（指的是工业产品的出厂价格），在价格制訂之后，再根据积累情况来設計税率，因此，这种税率就不会影响价格。实行簡并征收的产品情况則有所不同，这些产品并不是全部由国家制訂出厂价格，簡化征收率訂为多少，一般也并不是根据它的积累情况，另外，这部分产品大多是实行"按質論价""自由选購"的对象，价值規律对它們說来就具有更大的作用。因此，这兩种税率不同的情况，在实質上是有区别的，是不能等量齐观的。

如果以产品为單位，按現行税負进行簡并，同一产品就仍旧可以保持同一税率，因此，不但不会产生上述缺点，而且在税率相同的条件下，还可以对企业起到"奬励先进，鞭策落后"的作用，从而促使企业进一步降低成本和提高質量。

但是，同一品目仍旧保持同一税率，也并不是沒有問題的。它的問題就是：現行税負低于簡化征收率的，將来税負就要提高些，現行税負高于簡化征收率的，將来税負就要降低些。这就不能不涉及到出厂价格。出厂价格变动，当然也就会涉及到商业牌价。我認为，为了不动价格，可以事先同有关部門进行协商，明确价格暫不变动，如果个别企业因为税負变动較大非动价格不可的，最好也只动出厂价格，不动商业牌价，以免直接影响消費者的負担。当然，价格是否需要动，以及要动多少，主要还应当根据具体材料来确定，現在不好作主观猜測。但是只要把情况弄清楚，逐批的与有关部門进行协商，最后报請領导批准，是完全可以使税制变动和掌握价格兩个工作在步調上取得一致的，也是完全可以行得通的。

另外，我認为，同一产品如果税率不同，还有这样兩个缺点：（一）过去在地区間企业間税負尽管不同，但是隐蔽的，簡并之后的税率不同，就是公开的了。这样一来，必然会引起一种錯覚，好象在我們这个統一的国家里，关系到財政經济的税法，竟会不統一。（二）同一产品由于簡化征收率不同，会影响編制税收計划和进行税收統計工作。

从上面的分析可以看出，如果要以現行税負为基础进行簡并征收的話，那么以企业为單位按現行税負进行簡并，是弊多利少的，而以产品为單位按現行税負进行簡并，則是利多弊少的。这是个人的初步看法，不妥当之处，請同志們批評指正。

当前公費医疗經費管理中的問題和改进意見

黃　云

我們山东省1956年的公費医疗經費，仍有不少地区超支，而且超支的比例逐年上升，省直屬机关公費医疗經費超支数占应領数的比数，按同一标准計算，1954年为18.5%，1955年为33%，1956年为42%。对公費医疗經費超支的原因，有三种說法：一种認为是标准低了，一种認为是发病率提高了，再一种認为是管理上有缺点。在这三种說法中，那一种是主要的呢？我个人以为第三种說法是主要的。如果是标准低了，那么应該是普遍超支或絕大多数地区超支；但事实上，超支最多的却是标准較高的省、市兩級，标准較低的县級只是部分地区超支。显然，这不是标准問題。至于干部发病率，虽无統計資料可資証明，但几年来由于爱国卫生运动与机关文娛体育活动的开展，干部发病率是不可能增長的。所以，公費医疗經費的超支，主要是管理上的問題，这是可以肯定的。

根据最近对省直屬机关及部分县、市的檢查，公費医疗經費超支的原因大体有以下几方面：

（一）对公費医疗証失去控制，以致享受公費医疗的人数超过应有人数。目前公費医疗經費是由卫生部門統一管理的，公費医疗証也是由卫生部門統一印发的；但关于干部的調遣变动情况，卫生部門不能及时知道。在干部調动时，对于行政、党、团、工会、戶口、粮食供应等关系証件，都有專人負責收交注銷或轉为介紹，惟有公費医疗証，往往无人注意收交。因此，有的干部由行政部門調往企业部門，有的教員被解职回家，有的乡干部落选，但仍然持有公費医疗証，繼續享受公費医疗。如据齐河县檢查，全县1956年公費医疗經費超支1,450元，而应收回注銷但未收回的公費医疗証达300个，按标准計算共計5,040元。如果这些公費医疗証能及时收回注銷，則不但不会超支，反而有結余了。

（二）医疗單位未能很好地掌握治疗原則。有的医院只片面地强調提高床位使用率，濫收公費医疗病人，不該住院的也住了院，或有意地延長住院日期；有的大夫怕出医疗事故，不应用貴重药的，也用了貴重药，可以不照X光片子，也照了片子；有的則因人下药，迁就病人要求，要什么补养药，就給什么补养药。在中药方面，因人下药的情况，似乎比西药还严重。如据檢查，省立中医医院1956年12月份的处方用药，处方單价在50元以上者計36个病人，共計药费5,483元，平均每人每月150元，其中多数有人参、鹿茸之类的补养药；而且这36个病人中，几乎都是处長以上的干部。这些人参、鹿茸是否必需用呢？据該院医务主任說，是可用可不用的，因为患者多是慢性病，并不是短时所能治好的。不应住院的人增多了，住院期拉長了，貴重药、补养药用多了，公費医疗經費也就自然而然超支了。如中医院1956年1至11月，仅人参即用了3,387兩，鹿茸也用了481兩，这兩項药价即占省直屬机关应領公費医疗經費的十分之一左右。

（三）对就診、轉診、报銷手續控制不严和缺乏制度。目前已实行划区治疗的，仅限省、市兩級及少数地区，大部分地区未实行，干部可以到处看病吃药报銷。如寿張县规定，享受公費医疗的干部，自己找中医看病，只要到中医門診部取药，就可报銷，因而有的便乘机將家屬药費也在公費医疗經費內报銷了。有一个小学教員竟以看病为名，找私医处方，从中盗卖人参貪污。由于对單据审查不严，有的地区將老酒、冰糖、老母鷄、活鯉魚、三輪車費等也在公費医疗經費中报銷了。甚至有的涂改單据貪污，如最近处理的历城县一个荣軍，三年来从报銷中涂改單据，竟連續貪污达5,000余元。

（四）由于干部缺乏整体、节約观念，浪費药品的现象也是相当严重的。因看病、吃药都是公費医疗，有的地区竟流行这样一句話："有病无病到門診所走走，不吃亏。"有的拿了药，一嗅气味不好，就倒了，可是药瓶却牢牢保存着——因为药瓶可以換回錢来。有的病人强調自己病情特殊，要求大夫开給补养药，大夫不給，便吵架漫罵；有的大夫迁就了，开給了补养药，病人便沾沾自喜，認为占了便宜。这种情

地方預算和國民經濟計劃的關系問題

于維新

根据往年的情况，在地方預算和国民經济計划的編制与安排中，是存在着一些問題的，其中最突出的是国民經济計划和預算不够协調。国民經济計划要大量的預算資金来保証，而預算資金的积累又是有限度的，不能完全滿足国民經济各方面迅速发展的要求。这种現象不仅在制訂計划时发生，而且在計划执行过程中也不断发生。为什么会发生这样的現象呢？原因是很多的。首先是地方的国民經济計划剛建立不久，所包括的范圍还不够全面，仅包括了国民經济主要部門的主要計划項目；它还不能起到全面平衡的作用；計划以外还有很多发展的事业，要求提供資金。因此，地方預算在“保証国家建設需要，坚持收支平衡，保証地方的投資重点，照顧一般实际需要”的原則下安排預算时，就难免要挤掉一部分不太急需的項目。基建投資和財政撥款計划也缺乏統一控制，有时基建計划投資总額虽不变，但因項目間进行了調整，如將水利工程投資改为文教卫生投資，就引起一系列的事业費开支。这样在基建投資計划本身来看是平衡的，但在預算上就必須扩大支出；因为既然建了学校，就必然要招收学生，增加教职員工，增添各种設备，必然造成財政預算紧張的局面。

其次，在思想方面和实际工作上也存在着一些問題：例如有人說，加速社会主义建設，目前的問題是財政限制了經济的发展；有人說，我們一年收入那么多的錢，为什么地方上用的那么少呢？有人說，中央給的指标不能滿足某項事业的需要，地方財政应再給以补充，或者有的上級业务部門对本系統的下級部門說，我这里的指标已分配无余，如果你們还有困难可要求地方財政增加撥款。这些情緒都直接助長了不顧資金来源，要求大量投資，迅速举办事业的願望，因此，各方面的建設計划都安排的較大，在綜合平衡工作中，大家都坚持要实現本部門的計划，这样在財政上就不容易平衡下来。所以有时竟將无資金保証的事业項目列入了国民經济計划，形成預算与計划相互脫节的現象。以上这些情况，說明財政机关的宣傳工作还做的不够，对地方財政机关負責組織的收入，应当用在那里，首先保証什么，其次保証什么宣傳的不够有力，因此，有些同志就感到收入那么大，地方上不会沒有錢。他們不了解国家的財政体制以及中央預算与地方預算的关系，因而对于地方預算的这样安排有意見。其次財政預算不公开的老印象还沒有消除。这几年来我們的財政家底是公开了，但有些同志認为財政上还是留后手，尽管說困难，平衡不下来，但日子决不会过不去的。这也是由于我們財政工作不够深入，預算核的不实，給人家造成了一个財政是无底的印象。以上这些都是以往工作中时常碰着的問題，这些問題如何解决，就我个人的看法提出几点意見。

（1）建議国家計委或經委考虑进一步扩大国民經济計划控制指标的范圍，使地方各項事业的发展都納入計划以內，防止国民經济各部門发展的比例关系不平衡，并促进国民經济計划与預算进一步的密切結合，統一控制。

（2）国民經济計划和財政預算必須同时进行安排，在安排过程中計划部門与財政机关必須防止工作上的脫节。企业收入中的生产、成本、物价和各項支出中的发展經費应由計划部門分配指标，由財政机关負責核算。在国民經济計划內容尙不全面的情况下，地方的計划部門应首先保証国家投資发展的事业，統一进行安排。在安排地方預算和国民經济計划中，如遇財政指标不能平衡时，应由財政部門提出要求，請計划部門負責修改国民經济計划，使計划能充分可靠的实現。

（3）为使預算資金充分发揮作用，应在安排計划的同时，建立預备項目制度，待有条件时，再列入計划。

况，在医疗單位本身更为严重。如某中医院的一个院長，自己处方自己服用，多数处方中都有人参、鹿茸等补养药，每付药都达几十元，甚至一百余元，一个人在1956年所用药价即达3,000余元，相当于200多人的公費医疗經費。公費医疗本是一項社会主义性質的福利設施，但因缺乏必要的宣傳教育，却产生了一种损公利己思想，助長了浪費。

以上四方面，就是公費医疗經費超支的主要原因。从这些原因中，可以看出当前公費医疗中的浪費現象是相当严重的，克服超支与浪費現象是完全必要的，也是可能的。茲就个人認識水平，提出改进意見如下：

首先，要加强公費医疗証的管理。对过去所发公費医疗証，应作一次徹底清理換发工作（为了节約起見，可用加盖年度戳記办法）。今后在干部調动时，人事部門应負責將公費医疗証收回轉交卫生部門注銷。同时，可規定在干部就診时，除携帶公費医疗証外，如有必要，还应持本机关的就診介紹信（預先印好，由各机关填发）。这样，一方面可以防止公費医疗証的假借轉移；另一方面，也便于本机关領导了解控制干部疾病就診情况，防止和减少个别人員的无病就診，浪費药物与工作时間的发生。

其次，严格就診、轉診、报銷制度。有条件的地区应尽可能实行划区治疗，在指定的医疗單位不能治疗

县預算管理中的若干問題

罗志中

見1956年"財政"2期何遣情同志写的"改进县市預算管理工作的意見"后，頗有同感，因此也想談談自己在实际工作中遇到的一些問題和看法。

县預算管理的主要职責是：按国家法令規定組織收入，保証完成收入任务；节約、合理地分配与使用預算資金，并对收入、支出是否符合国家法令及要求进行財政监督。从实际工作中看，县收入中的主要問題是：如何恰当地制訂和調整收入指标；如何妥善地解决財政部門与事业部門的联系以及財政組織机構方面的問題。

收入指标，应当是依据政策法令及税源来制訂，使之既积极又可靠，經过努力才能完成。但是事实上由于缺乏經驗，調查研究工作作的不够，作为制訂收入指标依据的一些經济計划指标訂的也不准确，因此收入指标也是不够准确的，必須在預算执行过程中，不断地根据客观情况的变化、发展来加以修訂。但我們目前的情况却是在收入指标上采取一般不动的办法，如"其他收入"，由于几年来工作的发展，收入来源已經銳减，但收入指标却减得很少；地方工业利潤上繳任务也如此，扩建、新建以及生产計划都完不成，而年初根据計划訂的收入指标却不减，这样就使得指标与实际脱节，容易滋生不顧政策抓收入的"單純財政观点"和对完成任务缺乏信心的消极情緒，对积极組織收入是沒有好处的。因此我觉得收入指标应該象其他指标一样，必須随情况的变化、发展而不断地进行調整，制訂之后一般不动的办法是不大妥善的。

財政部門与事业部門的关系主要体现在企业、事业收入由誰为主来完成的問題。事业部門一般是管支不管收，因此企业事业收入，就形成事业部門不管，財政部門不好管的局面，影响着任务的完成。省、專、事业部門，向来很少認眞地向下級事业部門布置过企业事业的收入任务，并督促他們負責完成。因此覚得有必要明确規定：企业、事业的收入任务，必須由主管事业部門負主要責任来完成。

区撤銷后，乡也无人專管財政工作，乡預算又未建立，对进行农业税、公債推銷以及組織另星分散的收入（如公产收入、水利收入、其他收入等）均感到不便。建議必須在乡設置專管財政工作的干部，或將农业税、公債以及另星分散的收入划归税务所去管。

支出方面感到主要問題是：預算定的迟，县的机动权不够，年底乱花錢的現象仍然存在。預算一般是年中才大体定下来，而兴修水利、道路桥梁，組織木料、石料，劳动力供应較便利的时机却在年初，

时，可介紹轉院治疗；須出县治疗的，应經县卫生部門批准介紹；須出省治疗的，应經省卫生部門批准介紹。除出发外地工作人員外，不按規定，自己找医生看病吃药者，一律自行負担医疗費，公費医疗經費不予报銷。

第三、各医疗單位必須严格掌握治疗原則。不需住院治疗的，不收住院；应出院的，及时出院；处方要对症下药，不能因干部大小、私人感情来用药；同时，能不用貴重药的，应尽量少用或不用。这样，不但可以节約公費医疗經費，而且还可以加速床位周轉，节約外汇，緩和当前中西药品供应的緊張情况。

第四，适当緊縮公費医疗的开支范圍。凡屬于生理缺陷的治疗、手术費用（如兎唇修补、斜眼矯正、治疗生理不育的手术費用等）及屬于补养的药品、配料（如中药中的人参、鹿茸，配料中的老酒、冰糖以及西药中的魚肝油、补腦汁等），均应改由自己負担，不再在公費医疗經費內报銷。如个人負担确有困难时，可在机关福利費內申請解决。

第五，加强对干部的思想教育，树立爱护公共利益、节約公費医疗經費的观念；对于浪費药物行为，应及时予以批評；利用公費医疗进行貪污者，应予懲处。

如果能从以上五方面来加强控制管理，我想，公費医疗中的浪費現象，是可以大大减少的，标准也就不会超过。

等到年中預算定下来后，又赶上农忙，劳力紧張，再遇上雨季，工程进展就很困难。所以跨年度工程多，应办可办的事常常办不好。建議今后可以年初确定几項主要指标（特別是水利、交通、基建指标）春季大体定案，至于最后核定稍迟一些，也不太要紧了。

根据几年来的实践，县預算要保証資金节約、合理的分配使用，关鍵在于发揮县管理財政的主动性、积极性。过去，上級事业部門常常不經块块直接向下級事业部門追加、追减預算，只向下級事业部門分配事业指标，叫向县总預算要錢。这样就給县制造很多困难，約束了县的机动权力，預算只能調入，不能調出，一遇見調出就到处扯皮，使得資金的分配与使用不够节約和合理。建議今后条块密切結合，明确规定县預算的机动权力。

年底乱花錢，除了資金分配使用不当外，更主要的是后备力量留得不够确当。現在的情况，是逐級留后备力量，每一部門都留后备力量。可是缺乏調查研究，不知道部門該留多少，每一級該留多少。留了后备力量，在預算执行过程中遇上新問題时也不使用，只在年末才使用。結果年底到处給錢，事又办不了，只好乱花。

最后，感到目前县預算周轉金的設置，一般按支出比例訂的办法，也是值得研究的。县預算資金的来源是兩部分，即县本身的分成收入及上級补助收入。几年来上級补助收入都能及时撥給，但是县分成收入由于每年前三季度是农民收入較少的季节，县收的很少而开支却很大。十二月是收入最好的季节，但其中下旬的收入，因已届年底，往往不能使用，这就形成县的資金周轉困难。因此建議，周轉金的数額应該以十二月中旬以后的县分成收入的数量，参照前三季度支出与收入进度的差异来决定。

应該加强对乡(鎮)財政工作的領导

李葆春

我們浙江宁波專区共有581个乡，已經建立乡財政的有254个乡，占总乡数的43.72%，是有一定成績的。但从已建立乡財政的乡来看，制度还不够健全，上級財政机关对他們的領导和帮助也不够，目前这些乡的財务狀况是較混乱的。特別是在去年撤区并乡以后，有不少乡違反財政制度、財政紀律的現象是相当严重的。有的乡干部擅自砍伐国有山林，拆卖公房，拆卖庵庙、祠院，变卖公有家具等等。变卖的錢既不按規定上交，又不經上級机关批准，擅自用于購买自行車，按装电話，修建乡人民委員会办公室，修建乡人民委員会大会堂，或存在当地信用合作社里打埋伏，也有的用于改善乡干部的生活和用于个人。如上虞县皂湖乡，为了急于修建乡人民委員会办公室，不經县人民委員会批准，就擅自砍伐国有竹林、变卖土改留下的一些物資（耕牛、农具等）拆卖公房庵庙、变卖公家家具、挪用水利自筹經費等，共計人民币1485.35元。为了講排場、求方便，又不經批准購买新、旧自行車兩輛，气油灯一只，共用去人民币271.70元，現在乡里还存着一部分錢未用。又如嵩埧乡人民委員会、擅自拆卖公房数間、动用应上交国有树款、变卖未經法律手續判决的反动道会財产，并以筹备为名，强向地主、富农索取款項，共計人民币405.30元，不經批准購买自行車兩輛，安裝电話机一架，修建乡人民委員会大礼堂和購置一些其他物資。根据我們所掌握的情况，此类事例在我們全專区不胜枚举。这都是不符合浙江省人民委員会关于建立乡財政的指示的。現在对皂湖乡和嵩埧乡的問題該县人民委員会正在研究处理。

我認为，目前乡財政的混乱，对保証有計划的发展农村的經济建設和文化建設事业，是有害无利的，建立与健全乡一級財政，加强乡財政的領导和管理，克服目前的混乱現象，已經成为我們当前一項重要工作。但目前还有不少县，对这一工作未引起应有的注意，对乡級財政很少去管。这是不对的。我認为加强乡財政的管理，克服目前的混乱現象，是合理地組織收入、节約支出、制止浪費的一个重要措施，只有这样才能充分的发揮劳动人民管理財政的积极性，密切党、政府与人民群众的联系。

改进基本建設設备撥款监督工作的意見

曹尔阶

在基本建設中，設备購置占投資比重很大，一般約在30%，个別部門占到40—45%以上，而且其中絕大部分还是需要安裝的設备。这些設备在沒有安裝以前，只能先用流动資金来支付，并不能算作完成的投資。目前，由于建設單位过多地購置了設备，同时建設銀行对設备撥款的监督工作也做得不够，其結果，不是占用了当年其他工程的投資，就是要增加財政預算撥款。1956年第四季度，有些建設單位就是因为多买了設备，以致后期工程无款可用，出現資金紧張的現象。

設备購置和儲备过多的原因很多，建設單位固然須要努力改进，但在財政預算制度和設备撥款制度上也还存在着一些缺点。因此，要改进設备撥款工作，也必須把这些制度加以改进。如何改进呢？应当从以下兩点来着手：

（一）現行制度規定，建設單位在編制財务收支計划时，对本年不能使用不能銷售的設备和主要材料，可以不算在本年可以运用額之內，由国家預算負担。这是不够合理的。因为这样規定，就可能使建設單位購买設备时不注意精打細算，多买了設备，造成了呆滯积压，增加了国家預算負担。也还有些建設單位在編制財务收支計划时，往往多列本年不能使用不能銷售的設备和主要材料，以減少上年結余資金，向財政部門多要錢。例如，1955年建設銀行审查各建設單位的財务收支計划时，就核減了本年不能使用不能銷售的設备和主要材料3,200万元；1956年核減了8,000万元。另外，在財务收支計划中，还列有为下年度儲备数字，需要在本年財政支出。其实，在本年不能使用不能銷售的設备和主要材料中，有許多是在下年可以使用和銷售的，是可以抵充为下年儲备需要的，但制度上却沒有这样規定，这就无异于又多給了建設單位一些儲备設备和主要材料的款項。

为此，建議改变这一規定，將財务收支計划中本年不能使用不能銷售的部分改为本年及下年不能使用不能銷售的部分。这样就可以增加上年結余資金，減少財政支出。还应当逐步限制和取消呆滯設备和主要材料可由預算負担的方法。1957年可以由財政部門要求各主管部門对呆滯的設备和主要材料进行清查，拟出处理計划，逐年减少，直到最后在財务收支計划上完全取消这一数字，在取消呆滯設备和主要材料由預算負担以后，如果建設單位因为經营管理不善造成呆滯时，可以由主管部門担保向銀行貸款来解决。貸款利息可以在建設單位管理費或建設預算所列"不可預見的工程和費用"項下开支。这样，可以促进建設單位精打細算，減少財政支出。

（二）現行的基本建設撥款暫行条例草案規定，对設备撥款只要所購設备符合于預算所列数量，就可以在撥款限額（即撥款計划）范圍內撥款。这样，有些跨几年施工的基本建設工程，如果建設單位无限制地把本年撥款限額用来儲备本年和下年还用不到的設备，建設銀行也不能进行监督，显然，这一規定，对于监督建設單位过多、过早地儲备設备是不利的。同时，建設銀行在实际工作中还放松了对購貨合同的掌握，曾經有一个时期，不审查購貨合同，也不要求建設單位提送購貨合同，这就更加放松了监督。

为了改进对設备購买的撥款监督工作，建議有关部門对設备撥款依据的規定，除了必須具备建設預算（有些部門为設备計划）和撥款限額以外，还应該补充一个"本年設备撥款的最高限額"，并在主管部門下达建設單位的撥款限額通知書中一并說明。这样，建設銀行就可以根据建設預算（或設备計划）来控制設备的数量；根据"本年設备撥款的最高限額"来控制設备購置的撥款总額，即使在不具备預算（或設备計划）时，也可以直接按照这一最高限額来掌握撥款，这样做至少可以防止多撥款項。其最高額度的計算，可以根据財务收支計划所列有关数字，按下列公式进行。

本年設备撥款的最高限額＝本年設备投資＋为下年度儲备定額（設备部分）－（上年設备实有額－本年不能使用不能銷售部分）

注：本年不能使用不能銷售部分，如采用上述第一条意見后，应改为本年和下年不能使用不能銷售部分。

同时，还应当規定：如果所購設备超过了建設預算（或設备計划）所列的数量，或本年財务收支計划中沒有設备撥款，或本年設备撥款最高限額已經用尽，建設銀行都不得撥付設备款項。如果再要撥款，就必須取得主管部門的特殊批准。

此外，建設銀行还应当加强对購貨合同的掌握。

社会主义的合同制度，是国民經济計划各部門或經济組織为具体实現国民經济計划而互相协作、互相联系、互相监督和互相制約的有力的工具。建設銀行应当充分利用这些合同作为結算和实施监督的依据，經常檢查这些合同的执行情况，必須爭取在事先审查購貨合同。如果发現訂購的設备数量超过了建設預算（或設备計划），或者当年到貨部分的价值超过了本年設备撥款最高限額时，就应当建議建設單位办理退貨手續，或是补报主管部門批准。

以上是个人对改进設备撥款监督工作的一些意見。这些意見，較多地注意了制度方面，固然改进工作不能完全依賴于制度的約束，但是如果沒有必要的約束，而要改进工作，也是有不少困难的。

財政簡訊

吉林省財政厅召开会議座談增产节約运动开展情况

吉林省財政厅为了进一步开展省級單位所属企业、事业的增产节約运动，于1月份邀請了商业、粮食、交通等十四个厅、局开会，座談目前增产节約运动开展的情况。

会上反映：大部分單位領导对这一运动都很重視，发动了群众，初步檢查了工作，揭发出一些損失浪費現象，并提出了增产节約計划和具体措施。但也有一部分單位强調工作忙，不够重視。

会議上大家認为：要正确地开展增产节約运动，必須領导重視，充分发动群众，制訂切合实际的增产节約計划和切实可行的具体措施；各單位并要及时組織力量深入基层，发現問題即帮助解决，使运动逐步深入下去。

会后各單位已进一步行动起来，如商业厅已派出50多名干部，由厅長領导到各基层企业檢查增产节約运动的开展情况。

（刘洁 張溪棠）

建立乡鎮經費委托代領制

吉林省临江县自从撤銷村級政权、建立乡級政权以来，各乡副乡長每月都需到县里报領一次經費。全县各乡到县往返一次平均需要四天的时間，少数乡则需七天，再加上县里各部門召开各种事业会議，副乡長每月只能在乡里干十几天的工作。这样旣浪費了路費，也浪費了时間。为了改变这个情况，县財政科将全县三十六乡五个鎮，分别建立了乡鎮經費委托代領制。其办法是根据各乡鎮距离远近和交通条件，組織三——五个乡鎮，交由一个乡鎮到县报領，其他乡鎮就到代領乡鎮报領。各代領乡鎮替其他乡鎮报領的經費不作帳簿記录，只是每月代为办理領取手續和轉撥經費。从实际执行情况看来效果很好，不但节省了經費，又减少了报領时間。据初步計算，以每个乡到县报領經費往返四天計算，每乡每月可少补助住勤費1.6元、宿費2.7元、車費2元。全年最少可給国家节省經費2,300元。更重要的是各个副乡長能把这些时間利用来領导农业生产。

（楊 富）

举办短期訓練健全乡級財政

湖南省华容县在去年撤区并乡时，虽在乡鎮財粮委員会上进行了財政制度的討論和記帳业务的学习，但制度仍不健全，財政紀律松弛，帳务混乱。如掺年乡自撤区并乡以来仅記了一个月的帳，隆西乡原始凭証与記帳凭單上的金額不相符合；有的乡有总帳无明細帳，或只管支出不管收入；还有浮报冒領不掌握專款專用、擅自挪用公产款以及不願作財政工作、鬧名誉地位等严重思想的。

县財政科为了健全乡級財政制度，提高其財政观点和业务水平，就抽調一个熟悉业务的干部下乡巡回輔导，并拟定了乡鎮簡易会計制度和学习参考資料，于1月6日至12日集中訓練了21个乡鎮財粮委員。在訓練班中簡單的总結了半年来的工作，肯定了成績，指出了缺点和錯誤，并說明了乡級財政与国家和地方建設的重要关系，批判了某些不正确的思想認識，討論了維护財政紀律的重要性。

通过这次学习，大家明确了遵守財政紀律和各种标准制度的重要性，还弄懂了記帳的基本知識，学会了从会計事項发生后的記帳手續与編造会計报表，并提出保証，要掌握制度，作到帳务日清月結，按期报送会計报表。同时也树立了專业思想，大家都表明态度，要决心搞好財政工作。

（陈韻秋、周光炳、殷育凤）

設計機構財務管理上的幾个問題

秀 南

設計單位的勘察設計經費自1955年起，規定由国家預算开支，并通过建設銀行撥款。这样規定在保証設計工作順利进行及加强监督方面，都起了一定作用。但目前設計單位在財务管理上，还存在着一些問題，現分别提出，請大家指正。

（一）設計單位应繳預算收入款項的确定

按規定：勘察設計經費由国家預算开支后，不再向委托單位收費。但公私合营企业、合作社、社会团体及其他資金来源的基本建設，如委托給設計單位勘察設計时，仍应按工作量收費。此外，还有未列入年度計划的零星勘測設計工作以及試驗、晒图、資料复制等工作也是按定額或工本收費的。目前設計單位对这些收入的处理頗不一致。有的單位全部冲减了預算支出，大大縮小了实际开支；有的甚至借以弥补超支項目，因而影响了国家財政收入。为了在設計單位中正确的划清收支項目，增加国家財政收入，建議迅速确定应繳預算款項的內容，对設計單位应上交的收入，必須詳細計算，列入年度收入預算內，并保証完成。凡屬于設計單位的业务收入（如勘測設計費收入等），无論計划內或計划外項目，都应上繳国家預算。

（二）关于勘察設計經費的控制指标問題

勘察設計經費的計算，目前还沒有科学的費用定額。过去在編制年度單位預算时，往往是按照工作人員数規定一个控制指标。如平均每人每月不得高于若干元等。这样的規定，虽然能在总的方面起到一定作用，但对确定某一个設計單位的經費时还不能做到完全合理。1957年設計机構將按勘察設計工作統一价目表編制勘察設計工作計划計算其經費开支，設計总工作量可以作为審核財务預算的参考。但实际上在年度开始时，还不可能按所有項目編制工作量預算，而且統一价目表系按苏联价目表折合的，与我国目前的經費水平也还有一定距离。因此个人認为：目前对勘察設計經費的控制指标，还应該以每一生产人員为計算基础，这样可以刺激設計單位减少非生产人員，从而起到降低非生产开支作用。同时还应該逐步研究确定业务費及其他費用定額，以促进勘察設計經費的合理使用。

（三）业务費用与公杂費用的划分

勘察設計經費支出各"目"及其分"节"，財政部有統一規定。其中公杂費及业务費是分目設計的，但在內容上还有些不够适当和明确的地方，同时在实际执行中不注意划分的情况也很普遍。如公杂費中"办公費"一节，一般开支标准系按工作人員每人每月規定定額控制的，但有些單位把設計人員一般所耗用的鉛笔、橡皮、墨水、紙張之类，則列入了业务費开支。据說还有些設計單位將勘察設計人員所耗用的一切办公用品都列入业务費开支，那么按全部工作人員計算的办公費指标，又做什么用呢？零星修繕費用的处理也不明确，大多挤到房屋修繕費或业务費中去。器具車輛修理及燃料消耗等有更多混淆現象。这样就在实际上造成非生产支出大，甚至发生浪費的現象，必須加以改善。

（四）固定資产的利用情况

随着勘察設計业务的开展，設計單位在生产設备上的投資也逐年增加。这在保証提高設計工作效率、加速設計进度方面起了很大作用。但另一方面，由于技术要求的提高、机構任务的調整、以及某些單位过去在設备購置和建設上缺乏計划性，現有固定資产有若干积压及利用率不高的現象。这些情况，由于設計單位固定資产不計算折旧，因而不能通过費用核算反映固定資产利用上的問題。这就往往使財政监督机关及其上級机構不注意固定資产使用狀况的檢查，从而在核定基建購置及經費撥款时，也增加了困难。因此建議有关部門对設計單位的固定資产利用情况应及时加以檢查，以减少固定資产积压及使用上的浪費。

（五）經費預算执行情况的考核問題

勘察設計經費是按照單位預算执行的。經費支用情况除根据核定經費預算考核外，还应与設計工作量完成情况（事业成果）相适应。但單純与設計工作量完成程度进行对比，不可能完全确定經費使用的合理。这里还必須参照报告期人員情况及以前年度經費开支水平来判定。但对某些特殊費用，如設計單位在外地工作的旅运費及科学研究費等，必須加以分析，否則在不同單位及不同时期間进行比較，会得出不正确的結論。因此对設計單位經費預算执行情况的考核必須从各方面研究确定几个主要指标，以便能作为設計單位財务管理上努力的方向及考核的依据。

目前山東省農民負担情况的典型調查

李天高

为了解目前农民負担情况，进一步給制定农业税新税法提供資料，1956月12月我們曾在山东省的安丘县呂家埠乡、山前乡和七里乡进行了典型調查，另外，山东省財政厅工作組的同志們介紹了他們在济阳县唐庙乡，高唐县刘楼乡和沂水县安全乡所調查的材料。从經济类型上看这六个乡各有不同：呂家埠乡系丘陵粮食产区；山前乡和唐庙乡系平原粮食产区；七里乡和刘楼乡系經济作物产区；安全乡系山区。各乡的具体特点見下表：

县、乡、社别	地势	每人平均土地亩数	每人平均常年产量（市斤）	每人平均的1956年农业实产量（市斤）	經济作物产值占农业总产值%
安丘县呂家埠乡泳泉高級社	丘陵較多	3.13	150	903	21.14
安丘县山前乡牟山高級社	平原較多	2.38	198	882	34.61
安丘县七里乡汶南高級社	平原	2.22	209	1049	56.35
济阳县唐庙乡唐庙高級社	平原	4.61	162	853	2.10
高唐县刘楼乡迎新第一高級社	平原	3.64	168	1170	62.05
沂水县安全乡三个农业社（平均）	山区	2.34	96	543	14.05

这些調查材料的主要內容是农业生产合作社的收入分配情况和农民負担的情况。本文拟就以下几个方面作一介紹和分析。

（一）农业税与农业社收入分配各項比例的关系

农业合作化以后，研究和制定农业税新税法，不但要考虑各地区之間的收入多少，負担能力大小，而且需要考虑如何正确解决国家、集体、个人三者利益的关系。如果以农业社的收入作为100，国家税收、社內集体扣留和社員个人所得各占比例是多少呢？

我們調查和整理了安丘县、济阳县、高唐县及沂水县的10个高級社的材料，見下表：

县、乡、社别	国家税收 %	社內集体扣留%	社員个人所得%
安丘县呂家埠乡泳泉社	10.19	23.84	65.97
安丘县山前乡牟山社	9.97	24.73	65.30
安丘县七里乡汶南社	8.61	26.25	65.14
安丘县七里乡山河社	9.38	27.06	63.56
济阳县唐庙乡唐庙高級社	15.90	25.20	58.90
高唐县刘楼乡迎新一社	8.92	25.90	65.18
高唐县刘楼乡迎新二社	9.83	26.95	63.22
沂水县安全乡三个农业社（平均）	4.19	23.95	71.86

另外，我們在安丘县呂家埠乡和山前乡还作了10个初級社的統計：

县、乡、社别	国家税收%	社內集体扣留%	社員个人所得%
安丘县呂家埠乡三松社	9.31	15.89	74.80
安丘县呂家埠乡横溪社	10.98	20.08	68.94
安丘县呂家埠乡健全社	12.39	19.58	68.03
安丘县呂家埠乡松泉社	13.11	21.56	65.33
安丘县呂家埠乡黄山社	11.75	18.33	69.92
安丘县呂家埠乡双溪社	9.00	18.77	72.23
安丘县山前乡建国社	12.57	18.40	69.03
安丘县山前乡李家小格庄社	10.60	19.65	69.75
安丘县山前乡宫家横社	7.47	23.52	69.01
安丘县山前乡孙家小格庄社	9.03	19.28	71.69

注：1.高唐县和沂水县农业社的各項数字的比例是占社內总收入的比例，其它各社均是占农业收入的比例。

2.上述各項比例，在統計的时候，已經把社員投入社內的土肥作为社員所得計算的，并沒有作为社內生产費用計算。

从以上20个农业社可以看到下面的几个問題：

（1）除了个别的社外，絕大部分社的社員个人所得所占的比例都在60%以上，有的还能达到74.82%，貫彻了农业社收入的60—70%，分配給社員的原則。一

方面因为20个社国家税收占农业收入的比例，一般的只有9—11%（包括附加在內），最低的只有4.19%；仅有济阳县唐庙乡一个社高达15.9%，社員所得不到60%，只有58.9%，这一方面因为該社地多人少，税率較高，同时經营粗放，很少施肥，很少种經济作物和高产作物，农田水利建設又少，因此生产发展較慢，直到1956年实产量超过1952年評定的常年产量只一成左右。

另一方面的因素也是不能忽視的，从20个社的情况看，社內集体扣留部分的比例也是不太高的，最高的只有27.06%，一般的是20—25%左右，最低的是15.87%。

（2）农业社由初級社并为高級社的轉变过程中，社員个人所得所占的比例会有所下降。如20个社的統計，其中高級社的社員个人所得所占的比例一般为65%左右，初級社的社員个人所得所占的比例一般为70%左右，这是因为高級社集体扣留的比例比初級社一般高5%左右所致。为什么高級社要比初級社高呢？其原因：1.耕畜归社后社內开支了飼料，增加了生产費用；2.高級社公积金比初級社扣的多一些；3.公益金因为对困难社員进行五保和补助，扣的也多一些。只有管理費用的比例是減少的。

經过这次調查了解有这样一个概念，高級社由于生产費用和公共积累比初級社扣的多一些，所以社員个人所得的比例降低一些，虽然比例降低，但是社員每人平均收入大于初級社。从上述20个农业社的調查看，其中：高級社社員每人平均从社內取得的收入約50元，初級社約40元。这說明在生产关系和生产技术有較大变化时，各項分配的比例也是随着变化的。

（3）从不同类型的地区来看：社員个人所得的比例，山区在70%以上；經济作物区在63%左右；粮食产区在65%左右。但是所占的比例高，不等于每人平均收入多，如山区的社員每人平均收入只40元左右；粮食产区为50元左右；經济作物产区为60元左右，有的甚至接近90元左右。

从这次調查認識到我們应該全面考慮国家、集体、个人三者利益的关系，不可單純的只强調那一方面而忽視这一方面，应該正确地結合和兼顧，衡量那一地区負担輕重与否，以及今后調整地区間的負担，也不应該只看社員所得比例的高低这一相对数字的杠子，而同时应該看到那一地区农民收入每人平均数字的高低这一絕对数字的杠子，这样才能作出全面的結論。

（二）农业税与爭取絕大多数社員在增加生产的基础上收入逐年有所增加的問題

合作化后农戶的收入有了很大的变化。据在呂家埠乡泳泉社的統計，增加收入和收入基本相平的戶数占总戶数80%以上，減少收入的戶数占20%以下。其中：有的戶增产一、二十元，有的戶增产几十元，有的戶竟达二、三百元，增加收入多的是劳动力多，出勤多的戶，如呂家埠乡泳泉社社員李光明，12口人，有5个劳动力，1956年比1955年增加209元。減少的戶是小孩多，劳力少的戶。如該社呂洪書，过去土地較多，現在七口人，只有一个劳力，五个小孩，減少收入64元。具体到各戶減少收入的原因，据在山前乡和呂家埠乡統計的有六种：1.單干时土地多，收入多；2.初級社时，土地多，土地报酬多，高級社沒有了；3.1955年社的范圍小，一般几十戶到一百戶，多是一个自然村庄一个社，1956年成立大社，有的二、三百戶，有的五、六百戶，原来經济条件好的社（如山前乡的宮家庄1955年每人平均收入67元，1956年按大社分配，每人平均收入只有50元左右）并大社后，收入显然減少；4.1955年初級社有牲畜的戶，牲畜归自己喂养，因而投資的土肥多，得錢多；5.1956年劳力減少，如服兵役，姑娘出嫁等；6.1956年劳动的少一些，如妇女因生小孩，劳力有病等。从以上原因看出在全社增产不多的情况下一部分社員減少收入，往往是从單干到入社，由初級社到高級社；由經济条件不同的小社并为一个大社的过程中产生的，有的是因为出嫁，生病，生小孩等經常原因減少了收入。我們知道爭取絕大多数社員逐年增加收入的政策是非常重要的，这一政策对于巩固农业社有着决定意义。但是，从国家税收的角度出发，一般情况下，直接影响社員減少收入是不常見的。我們認为只要农业社是增产的，而税收的增加又不是陡然的，就不会影响到社員減少收入。但是应該指出，1956年山前乡牟山高級社是略有減产的，因此肯定有的社員会減少收入，可是在这种情况下該社也和其他增产社一样都增加了农业税附加，因此更促成社員收入的減少。这是值得注意的。

（三）农业合作化以后，各社員戶收入的具体情况和农业税的社会減免問題：

各社員戶的收入多少，在农业合作化以前，与各

农戶占有的土地多少，其它生产資料的多少有密切关系。但是現在在高級社內情况就不同了，社內各戶收入的多少和生活的好坏，而是由于劳力的多少、劳力的强弱，劳动的勤懶和技术的高低起着决定作用了。我們在呂家埠乡作了一个統計，見下表：

全家每人平均收入数（元）	戶数	每戶平均人口	每戶平均劳力	每劳动力平均劳动日数
30元以下的	4	3	0.5	103
30—40	26	5.6	1.6	131.8
40—50	56	5.33	1.56	154.5
50—60	55	5.13	1.95	143.9
60—70	42	4.90	2.05	154.3
70—80	28	4.78	2.13	157.6
80—100	18	3.05	1.82	155.8
100—150	9	2.22	1.44	196.3
150—200	5	1.20	1.10	182.4
合　計	243	4.65	1.75	151.6

注：全家每人平均收入数，系指社員从社內取得的劳动报酬和土肥帮投資归还。

从上表可以看出：

（1）社員的收入一般和劳力占人口的比例成正比例。并且各戶收入高低相差八、九倍。

（2）每人平均收入80元以上的戶，他們是人口少，而劳动力多的戶，往往四、五人的家庭中有兩、三个劳动力。有的竟是一戶一人一个劳力。他們的劳动日又干的多，所以生活是富裕的。

（3）每人平均收入在30元以下的戶，据在山前乡牟山高級社的了解是补助戶和五保戶，或者干部家屬，供銷社工作人員家屬，总之他們是有其他收入的，生活还是有着落的。合作化以后又产生了一种新困难戶，人口較多，劳力較少，每人平均收入較少，但又不够“三定”和“五保”的条件（这样的戶有的在入社前土地較多，虽然單位面积产量較低，但总收入是不少的，还可以維持生活），因而生活較苦。据安丘县的同志說，該县王善区有1200个困难戶，通过三定五保措施解决了800戶，还有400戶就是这样的困难戶，无法解决。看来一方面社里应該帮助他們，同时我們考虑农业税在社会减免上也应該給予他們适当的照顧。看来有的人主張在农业合作化以后对农业社內困难戶取消社会减免政策是不够妥当的，估計在最近几年內还应保持一定的比数。

（四）目前农民負担中存在的問題：

由于党和政府的大力領导，使农业生产有了显著的发展，农业税又基本上是穩定的，几年来农民收是增加的，而且农民生活有了一定的改善。因此，前农民負担水平是不高的，一般的农民認为目前負是不重的。但是农民收入还是不多的，有的地区收还是少的，生活还是有困难的，見下表：

县、乡、社别	地区类型	1956年負担占农业社收入的% 正税	正税和附加	社員每人平从社內取得收入（元）
安丘县呂家埠乡泳泉高級社	丘陵粮区	8.49	10.19	52.53
安丘县山前乡牟山高級社	平原粮区	8.31	9.97	50.38
安丘县七里乡汶南高級社	平原花生产区	7.17	8.61	59.39
安丘县七里乡山河高級社	平原粮区	7.82	9.38	47.13
济阳县唐庙乡唐庙高級社	平原粮地（地多人少）	13.20	15.90	95.20
高唐县刘楼乡迎新一社	平原棉区	8.49	10.2	87.73
高唐县刘楼乡迎新二社	平原棉区	8.64	10.36	86.30
沂水县安全乡三个农业社	山地粮区	4.09	4.91	38.28

我們在安丘县山前乡和呂家埠乡对10个初級社作了統計，見下表：

乡社别	1956年負担占农业收入% 正税	正税和附加	社員每人平所得（元）
呂家埠乡三松社	7.75	9.31	36.94
呂家埠乡嶺溪社	9.15	10.98	41.80
呂家埠乡健全社	10.33	12.39	40.25
呂家埠乡松泉社	10.92	13.11	31.36
呂家埠乡黄山社	9.79	11.75	40.38
呂家埠乡双溪社	7.5	9.00	44.24
山前乡建国社	10.47	12.57	35.24
山前乡李家小格庄社	8.84	10.60	43.71
山前宫家嶺社	6.22	7.49	41.16
山乡前孙家小格庄社	7.52	9.03	48.40

以上材料可以看出，在不同地区之間負担是不平衡的，不够合理的。这就是目前負担上存在的主要問題。从以下几方面来分析：

（1）从每人平均收入和实际負担率来看：

粮食产区山前乡和呂家埠乡的高級社，实际負担率为10%左右，每人平均收入有50元多一点，地多人少的純粮区唐庙乡实际負担率达15.9%，而每人平均

收入只有45元左右；山区粮食产区的安全乡实际負担虽然很低，只4.91％，但每人平均收入只有39元左右。在山前乡和吕家埠乡的10个初級社負担率最高的达13.11％，一般的也在11％左右，每人平均收入也只有40元左右，少的社只有31元或者35元。但是，在花生产区的七里乡汶南高級社負担率为8.61％，而每人平均收入接近60元；在盛产棉花的高唐县刘楼乡兩个高級社的負担率均为10％左右（該乡每人平均土地近4亩，因而税率略高），但他們的收入接近90元左右。看来目前一些地区尤其是經济作物較多的地区的实际負担率似乎与每人平均收入多少已不能相适应了。

（2）从不同地区群众的生活情况来看：平原粮食产区的群众，一般的都有粮食吃了，穿的也比較整齐了，但目前的生活还不算好，发給的布票（每人每年22尺）和油票（每人每月4兩）一般的用不完。群众說：“現在有吃有穿沒有另花錢。”但是在丘陵地区和山区的粮食产区的群众的生活还是有困难的，如在吕家埠乡北小溝村統計的99戶中，1956年有兩戶全家无被，四戶六、七口人蓋一条棉被，八戶沒有棉襖过冬。在經济作物产区的情况就显著不同了，花生产区和棉花产区的群众穿的齐全，每人至少有一条被子，一部分人有兩套棉衣，男人穿斜紋布，女人穿花布的較为普遍。布票和油票都不够用，副食品时常供不应求。棉花产区的刘楼乡一般戶夏天有蚊帳，冬天有煤爐，不少社員还有飞鴿牌脚踏車。

（3）从群众对农业税負担的意見来看：我們到乡后曾多次召开干部与群众坐談会，征求他們对負担的意見，一般的說：“負担不重”。也有的說“輕”。但是在粮食产区和經济作物产区的群众对負担有着不同的反映。在經济作物产区的干部和群众对上兩年連續增加附加也沒有意見，他們認为“經济作物多，价錢好，見錢多，的确是好过，政府照顧多，負担又輕，只要少納粮食，多納經济作物和現錢，可以多納一些”。粮食作物产区的群众对农业税的意見一般也認为負担不重，喊重的也是少数的困难村庄。如山前乡建国社，每人平均收入只有35元，虽然負担占收入的比例只12.5％，但当地群众認为他們的負担“沉呼呼的”。在一般的粮食产区，因連年增加附加，部分群众已經产生了顧虑和不滿。如吕家埠乡东赵家庄的干部說：“前年（1954年）沒有附加，去年8％，今年12％，群众不用想寬一寬，公粮加，統購加（該地1956年有增購粮食的任务），群众夾中間”。又如山前乡有的群众說，“什么正税和附加，反正我們这里挖”。純粮区济阳县唐庙乡負担比例虽然較高，群众認为：“国税应該負担”，但一联系到鄰近的經济作物产区的社員每人平均收入70多元（唐庙乡只45元）的时候，都說“負担过重”。

从这次調查中我們得到这样的印象，目前农民負担一般的是不重的，农业税在正确的适当地安排国家、集体、个人三者利益的关系的問題是不大的。但是不同經济类型地区的农民負担存在着比較显著的不平衡不合理現象，这种不平衡不合理現象或多或少的影响着农民的生活改善情况，影响着农民和国家的关系，为更好地解决这些問題，我們認为农民負担在原有基础上逐步适当地調整是必要的和可能的。

以上調查材料仅供参考，不妥的地方，請指正。

讀者来信

預算資金不应轉为其他存款

为了集中国家資金进行重点建設，中央規定各單位每到年終預算資金有結余应冻結上繳。但有不少單位違反了这个規定，为了逃避年終冻結，將預算資金轉入其他存款。例如，江西省南城县农林局，在1955年12月底就將結余的水利款和育苗款存入儲蓄所，直到1956年7月因发現經办人員貪污130元才被发覺。九江县水利局于1956年12月將剩余的水利經費500元以私人名义存入儲蓄所，虽經办公室会計发現后曾反映向財政局，但財政局并未催促上繳，而他們則將其轉入其他存款留作为1957年的机动費用。分宜县委农村工作部亦有类似問題，并將存款凑在其他經費一起，未通过任何手續即以140元購买了一部收音机。这种情况，应該引起我們的注意，并糾正这类違反財政紀律的行为。

（木 其）

更 正

本刊1957年第2期社論：“認眞做好1957年国家經济建設公債的推銷工作”一文中，由于我們工作粗疏，將推銷公債中的“合理分配、自願認購”原則，誤写为“自願力量”原則。特予更正，并向讀者致歉。

編輯部

財政机关对單位預算机关会計工作的指導和监督

戴劍影

財政机关对單位預算会計的指导工作应如何进行，我認为归納起来，有如下兩个方面：

首先，必須根据各單位預算机关的具体情况，指导选用适当的核算方法。因为核算方法是完成会計工作的手段，核算方法的是否恰当，对單位預算机关能否做好会計工作，起着决定的作用，所以指导工作也必須先从这里入手。我国單位預算机关的核算方法，是由財政部統一規定的。財政部为了使其能适应所有各机关的具体情况，規定了兩种：一种为采用复式記帳方法，即各級国家机关單位預算会計制度；另一种为簡易处理办法，即各級国家机关單位預算会計簡易处理办法。前者适用于經費較大、会計事务較多的机关，后者适用于經費較少、会計事务不多的机关。各級机关究竟应采用那一种？現行制度仅作了原則規定，因此，各級財政机关就必須根据各机关經費大小和会計事务繁簡的情况，来指导各机关适当选用核算方法。

其次，必須細致而耐心的指导各單位預算机关掌握核算方法。

根据我国目前的情况，在部份單位預算机关里，特别是县（市）級以下的單位預算机关会計工作人員，对会計业务，不能从理論和实务处理上，都全面的掌握起来，以致于在工作中往往发生錯誤或困难。例如記帳凭單的編制錯誤和报表的不正确不及时等，使得会計核算应有的作用，受到一定的影响，因此，財政机关就有必要加强核算方法的指导。指导的方式，可以是多种多样的，根据不同的情况来决定。例如：对一般普遍存在的問題或核算方法有較多的变革时，都可采用召开会議，集体座談研究的方式；对各机关会計工作中所发生的个别問題，可采用个别解答的方式；对于业务基础較差，特別困难的單位，有必要时可以采用派員实地指导的方式。

單位預算机关的会計工作人員，在掌握了核算方法以后，实际工作中是否已按規定进行，財政机关还必須通过监督来考察。財政机关对單位預算机关会計工作的监督方法是通过对会計报表的审核和实地检查来进行的。

（一）对会計报表的审核。为了便于財政机关监督單位預算的执行情况，單位預算会計，必須定期的向財政机关报送执行預算的会計报表。会計报表的編造，在核算程序上来說，是核算工作的最后阶段，也可以說会計报表就是会計工作的集中表現，因此，会計报表的是否及时、正确和完整，也就反映了会計工作的質量。

不过，这种监督的方法，有一定的局限性，不可能使所有存在的問題，都全面的发現。

对报表审核时应該从其是否及时、正确和完整三方面来进行。在是否及时方面，主要审核是否按規定时間报送；在是否正确方面，主要审核科目（会計科目和預算科目）和报表格式是否符合規定，表列的数字以及各表之間有联系的数字是否相符；在是否完整方面，主要审核应报送的各种报表是否齐全，表內应填列的內容是否都已填列，所屬机关报表的数字是否已全部包括在內。

通过报表审核，对所发現的錯誤和缺点，应分別情况予以糾正。例如：不完整的应通知补报；不正确的应通知更正。

（二）实地检查。实地检查是监督工作中較好的方法，它可以避免报表审核中发現問題不够全面的缺点，但不可能經常地进行。实地检查的范圍，可分为全面检查和局部或專題检查兩种：所謂全面检查，系对全部的会計工作逐一进行的；局部或專題检查即仅对会計工作的某一方面或某一問題进行的。实地检查的方法，根据检查对象决定，一般的有以下几种：

（1）会計制度执行一般情况的检查。检查时着重这几个方面：帳簿的設置是否按照会計制度的規定；記帳凭單的編制与帳簿的登記是否正确与及时；会計記录所发生的錯誤是否按照規定方法更正，記帳凭單与帳簿有无挖擦和涂改；会計档案保管是否安全。

（2）对原始凭証的检查。原始凭証是証明有关执行預算会計事項发生的凭証，它是核算的基础。按照規定，合法的原始凭証，应具备一定的条件。因此，检查时首先要查明記帳凭單的塡制，是否都有原始凭証为根据（屬于轉帳无原始凭証的事項例外）；其次要查明所有的原始凭証是否都合乎会計制度的規定。

（3）对庫存現金的检查。庫存現金的检查，应从以下各方面进行：清点現金余額与現金出納登記簿

的記录是否相符；查明出納人員对現金的收付是否都有合法的根据（收支凭單或經过会計人員批以收付現金的原始凭証），有无非法收付和私自挪用情况；查明現金出納的記录是否及时，是否按照規定將不同性質的款項作了分頁記录；查明現金余額和現金收付，有无違反中国人民銀行有关現金管理的規定，現金保管是否安全。

（4）对往来款項的檢查。往来款項的檢查，应着重对暫付、应收、应付和应繳預算收入的款項进行。对暫付款的支付，应查明有无超出規定范圍的現象；請款、支付和結算是否都按照規定的手續；对不及时前来結算和交回余款的暫付款負責人，会計是否进行过督促和檢查。对应收款項，其中屬于預付款部份，应查明是否都系按照合同或有关規定支付的，支付以后是否进行过监督并进行結算；对其中屬于应收賠償款和应收收入款部份，应查明是否及时催收；应收款如有呆帳損失时，应查明是否因意外情况而发生。对应付款項，应查明償付是否及时。对应繳預算的收入款項，应查明解繳是否及时，有无积压或挪用。

（5）对庫存材料的檢查。对庫存材料的檢查，应从会計人員和材料管理人員双方面进行。对会計人員，应查明是否按照規定的范圍进行庫存材料的核算，有无应作庫存材料核算而却未进行的；同时，还必須查明会計人員对材料曾否組織进行定期檢查或抽查，清查的結果，又是否按照規定来处理。对材料管理人員，应查明材料的收发，是否按照規定建立了驗收和領料制度并按时进行了登記；同时，还应查明材料登記簿上平时的材料余額是否符合于儲备定額，定額有无偏高或偏低情况，材料保管是否安全。

（6）对固定資产的檢查。对固定資产的檢查，应从会計人員和財产管理人員双方面进行。对会計人員，应查明凡符合固定資产条件的設备和家具等，是否都已进行固定資产的核算；同时，还必須查明会計人員对固定資产曾否組織进行定期檢查或抽查，清查的結果，又是否按照規定来处理的。对財产管理人員，应查明对固定資产的增加、領用、調撥和报廢等，都是否根据合法的原始凭証来办理，对各部門使用的固定資产，是否已按財产的所在地点和对財产負有完全責任的人員作財产的登記，家俱、設备上有无編号，庫存的固定資产保管是否安全。

此外，对于报表上的数額是否与帳簿相符，前期通过报表审核或实地檢查所提出的各項缺点克服的情况如何，也必須加以檢查。檢查的結果，应作成記录，然后由財政机关根据不同情况，通知被檢查机关采取有效措施加以改进。

总之財政机关对單位預算机关会計工作的指导和监督，是促使單位預算机关健全会計工作的两个必要方面，只有加强指导，才能給單位預算机关順利完成会計工作提供条件，同时，也只有加强监督，才能保証單位預算机关会計工作的順利完成。

鎭江專署是怎样节省長途电話費的

1955年4月以前，鎭江專署在長途电話的使用上，由于沒有相应的管理制度，存在着严重的浪費現象。例如：（1）事无大小，象向各县要选拔运动員的数字，負責干部从外地回来要汽車去接等，都使用長途电話。（2）事前不拟定通話提綱，講話沒中心，寒暄客套，东拉西扯，而延長了通話时間，多花了錢。（3）部門之間互不通气，如地委合作部和專署农业科同一天內分別打長途电話向下边要同一材料。（4）挂長途电話沒控制，任何人都可以挂出，等等。因此，1—4月份長途电話費开支很大，占全年預算的52%。

專署行政科將上述浪費現象和經費超支情况向領导汇报后，引起領导重視和支持，即召集各部門研究制訂了管理制度。在制度中規定，各單位需使用長途电話时，应塡具長途电話通話單（包括通話提綱，預計通話次数），經單位負責人同意，送办公室主任批准后，由行政科以專用的代号挂出。执行之后，即收到效果，5月比4月的長途电話費开支就降低了50%，其中粮食局从每月开支400元，降为170元；財委从每月340元，降到100余元。

但是，在执行中感覺制度上还有不够完善的地方，主要是鎭江專署和地委机关住地分散，由一个口子控制長途电話的使用很不方便；各單位負責干部通話的机密性較大，按制度执行也有不便之处；同时，办公室审批通話單也覺得事务太多。据此，在原訂制度的基础上，又作了如下改进：（1）对住地分散的單位，采取"設点挂号，分口定額"的办法，由設点單位掌握定額經費負責管理。（2）对有事业人員編制的單位，采取"包进"或"包出"的办法，即事业人員少的包进，由行政費开支，事业人員多的包出，由事业費开支。（3）地委委員以上干部，发給一份代号，由其本人直接挂出。（4）其他仍由行政科統一掌握，通話內容需保密的，可不拟通話提綱，但通話时間不得超过4次。这样改进后，既便利了工作，又达到节省長途电話費开支的目的。（根据賀留生同志在节約行政經費座談会上的发言整理）

北京市对郊区的乡电話和广播網投資效果的檢查

北京市財政局在1956年底，到南苑、石景山等6个区和重点乡，对郊区电話和广播網的投資效果作了檢查。

各乡安裝了电話和建立了广播網后，对宣傳党和政府的政策、指导生产、交流生产經驗、加强对外联系，以及在丰富农民文化生活等方面，都起了积极的作用。农民、农业社和有关部門一般都表示滿意。但是，从整个投資效果看，还存在着一些浪費和不合理的現象。

在电話方面，由于安裝时沒有考虑到以后的并乡問題，并乡以后有一些乡、社办公室迁移了地址，但沒有迁移电話的費用，只得把电話仍留原处。这部分电話不但不能起到应有作用，甚至成为負担。如丰台区吕村乡在1956年1月安了电話，3月就搬到距原地4里多的張家坟村，电話不能随同迁走，只得派一个乡秘書專看电話。东郊的太阳宮乡也因同样原因，所裝的电話10个月沒有使用。也有的乡把电話安在公安派出所內，有事联系时却找不到乡、社負責人。据初步了解，在3个区內，就有9个乡存在类似問題。此外，綫路也常出毛病，海淀、东郊等区召开电話会議时，沒有一次能完全通話，事后还得再下通知。施工設計不周也造成浪費，如京西礦区齋堂到梁家堡一段，由于綫杆栽在山下，雨季被洪水冲毁，須在山上重架，損失12,000余元，并且有3个多月不能使用。

7个区163个乡原計划共安裝163部电話，到年底，共裝了169部。超計划的6部，安裝在东郊区委农村工作部、区农林科、团区委和丰台区長室等6个單位。机关团体安裝电話占用这笔投資是不应該的。

广播網的建立中，也因計划不周，考虑客观条件不够，造成不少損失浪費。如購入膠皮綫250盤，經核算只要34盤就够用了，这一项就积压了5,033元。从已建成的26个乡广播站看，由于电源不足，其中就有11个不能使用；海淀区的西山乡借用了当地派出所的电源（未經电业局批准），34个自然村中也只有10个村能够收听；正在施工中的10个乡广播站中，有7个在檢查时电源还无着落；另外有7个站因安裝地点不合适，即使电业局能够供电，也將因联結电源的經費无着而不能播音。广播站所需的編輯、广播員和技术員因人才挑选的困难和編制冻結，在6个区广播站中除石景山，南苑兩个区外，其余4个区还未配备。有的乡因沒有技术員，机器安裝不善，因而安裝后不能使用或燒坏了机器。由于計划和管理

簡化低値及易耗品会計处理手續

郭复苏

1956年公布的"国营工业企业基本业务标准帳戶計划"，規定的攤銷低値及易耗品会計处理手續，对厂小、人少的地方工业来說，是較为繁复不够适合的。

按照这項規定，領用低値及易耗品时，首先攤銷計划价格的50%；报廢时，以下余50%的計划价格，加上或减去計划价格与实际价格的全部差額并减去殘値后，再行攤銷。我以为，这个办法是有缺点的。首先是低値及易耗品的种类复杂，进貨时間、进貨价格和报廢时間都各不相同，所以当报廢低値及易耗品时，必須逐項結轉其計划价格和計划价格与实际价格的差額；其次，只要領用的低値及易耗品沒有报廢，就必須在其使用中的一季、半年，甚至一年的时間內，把这項低値及易耗品的帳戶和其計划价格与实际价格的差异帳戶保留在帳面上。这些手續实在太繁瑣了，在小厂里人手很少，实在做不过来。还有，在小厂里，低値及易耗品一般比重較大，甚至有的厂除了厂房以外，都是低値及易耗品，加上計划很不准确，計划价格和实际价格的差异往往很大，如果按照規定的办法攤銷，势必較大地影响产品成本的准确性。

根据地方工业厂小、人少和低値及易耗品比重大的种种特点，我以为采取以下办法来攤銷低値及易耗品的費用較为合理：

（一）購买到的低値及易耗品入庫后，就把这項低値及易耗品的計划价格調整为实际价格，將其差額

不善，曾引起一些糾紛，造成不良影响。如丰台区小屯乡在1956年10月开始广播后，群众很感兴趣，要求自費裝小喇叭，由于沒有很好掌握，結果群众自动装了300多个小喇叭，扩音机因負荷能力不足而燒坏兩次，停播一个多月。事后决定只放几个大喇叭不放小喇叭，因而引起群众很大的不滿。

从以上情况看，电話和广播網在农村中安裝时，对主客观条件考虑得不够充分，因而不但沒有滿足各方面的需要，反而造成浪費和工作上的被动。根据目前的条件，这些事业是不宜发展太多和太快的。經过檢查之后，北京市財政局并提出建議：在1957年应暫停这些投資，进行整頓工作，研究解决电源、广播員、技术員和电話迁移等問題，以充分发揮現有設备的作用；同时对1956年的投資应及时进行結算，結余材料和現金报有关部門处理；对已建成的区乡广播網，应制訂比較完整的管理制度，克服目前无人管理的混乱現象。

（根据北京市財政局檢查报告整理）

一个好办法

曾直夫

成都市財政局今年1月分在控制办公費开支方面采取了一个办法：对行政、党团机关1956年底积存的文具紙張和其他办公用品一律按市場价格折价，积存物品轉入1957年使用时，价款由1957年的办公費支付，并将价款作“以前年度支出收回”处理。这个办法在控制和节約办公費的开支方面有一定的作用。

行政、党团机关的办公費，由于占整个支出的比重不大，又有規定的开支范圍和定額的限制，所以有些人对这个費用的开支情况不大注意。开支單位对办公費的开支一般是“前紧后松”，上半年还能控制开支，到了下半年就比較放手，尤其是到了第四季度，如果办公費可能还有結余时，往往把錢花光，买下大批的办公用品。如成都市的一个区人民委員会，在1956年底結存的办公用品，有的可用三、四个月，有的可用到兩三年，其中很多是第四季度买的。

实行將年終积存的办公用品折价上繳（或冲減当年支出）的办法，有几个好处。

一、將年終积存的办公用品实行折价，对掌握定額的执行情况和制訂今后的开支标准都有很大好处。同时，按照“各級国家机关單位預算会計制度补充規定”，对1957年地方机关的办公和事务用品不再記材料帳，所以这个办法就更加显得必要。

二、很多开支單位，在办公費有結余时，往往买些不是当年需要的物品。若实行年終积存物品折价，就可以在这方面，起到一定的控制作用。

三、开支單位年終有物品积存，一般說是定額偏高所形成的，适当降低开支标准才是积極的办法，但不能說降低标准后，各單位的办公用品就会完全沒有一点积存。采取年終折价的办法，可对作为降低标准的补充。

四、若全国的行政、党团單位都这样办，每年节約的办公費就有很大一笔数字。同时，这个办法对事业單位按定額計算开支的費用亦可采用。

从“材料实际成本与計划成本的差异”帳戶轉入各該“低値及易耗品”帳戶。例如，購买工作服15套，每套計划价12元，实际价10元，共計实支价款150元，以現金支付运費15元，其分录如下：

（1）收到供应人交来发票：	
材料采購	
与供应人的結算	150
（2）支付运杂費：	
材料采購	
庫存現金	15
（3）入庫后按計划价入帳：	
低値及易耗品——工作服	
材料采購	180
（4）結轉差异：	
材料采購	
材料实际成本与計划成本的差异	15
（5）將差异結轉“低値及易耗品”帳戶：	
低値及易耗品——工作服	
材料实际成本与計划成本的差异——工作服	15（紅）

（如实际成本大于計划成本則用藍字）

經过这样的調整后，在領用与报廢低値及易耗品时，各攤銷帳面实际价格的50%（报廢时应減去殘値）即可。这样就不致影响成本，并大大簡化了报廢时的处理手續。

（二）在低値及易耗品較少，并且計划基础較好的企业，可以在領用低値及易耗品时，首先把計划价格的50%与該項低値及易耗品的計划价格和实际价格的全部差額合并（加或減）攤銷。按上例，就是75元（180元×50%－15元）。报廢时，再把計划价格的其余50%減去殘値后攤銷即可。这个办法对低値及易耗品少，并且計划价格与实际价格差异不大的企业，影响成本不大，并且由于差异已及时結轉，所以报廢时的手續即簡便了。

（三）在計划还不健全的小厂，对低値及易耗品費用的会計处理，可不采用計划价格，在領用和报廢时，均直接按实际价格攤銷50%（报廢时減去殘値）。

南昌專區7個縣的農村公債推銷工作爲什麼沒有完成

黄 宪 章

去年12月上旬，我們到南昌專区的丰城、萍乡、高安、清江、新喻、分宜、上高等县去了解預算执行情况，发現这7个县的农村公債推銷工作完成得很差，实际交款数平均只完成了推銷任务的29.1%，其中清江县只完成了6%。

有人認为：“农村公債完成得不好，是因为农业上受了灾，农民收入减少的原故。”实际不是这样。我們在丰城县根据县計委供給的材料，給該县的农民收入算了个大帳：1955年农副业收入平均每人15.55元，1956年虽遭受了水、旱、虫灾，而每人平均收入則为26.85元，比1955年增加72.59%。另一方面，为了照顧該县的灾情，1956年的公債推銷任务比1955年減少了7000元，可是該县到12月中旬，却只完成了16.9%。由此可見，公債工作完成得不好，不能說成是受了灾情的影响。

从我們在这7个县所了解的情况看，公債工作完成得不好，主要有以下几个原因：

（1）有些县沒有把公債工作排上队，也沒有指示具体作法，区、乡也多是在会議上作一般的号召。因此，有些地区的公債工作被中心工作挤掉了；有些地区因推銷时間安排得不恰当而完不成任务。如清江县在去年3月和8月分兩次进行推銷，可是沒有注意和农业社的分配合，以致在动員交时，农民手中沒錢，交不上。

（2）某些干对公債工作不够視，形成自流。如安县石腦区区委分时沒有談到公債；宜县罗田乡和新喻县水北乡的公債工作，乡長和党書互相推脫，結果是无人負責；清江县横梁乡文書次向党支書建議开展公債工作，但始終沒有进行。有就是有些干部对国务院“多分少扣”的指示，片面解，对于讓群众掏錢的事，都有顧慮，不大願意干。

（3）宣傳教育工作做得不够深入細致。有些部認为年年发公債，年年宣傳，是老腔調，大道理众都懂。因此，在推銷公債和組織交款时，就忽視宣傳教育工作。而只是在某些会議結尾时談上几句，就算了結。实际上，一些干部和群众对于国家发行債的意义并不很清楚。如有的群众說：“貸款不还利息，公債不买沒什么”；萍乡县美荷乡吳生灵杀一头猪，一斤肉也不卖，留着过年，可是認購一元債却有意見。有个干部認購公債后，交款拖拉。如宜县罗田乡党支書刘德才三年来公債款分文未交；城县張巷乡党支書10月份补发工資数十元，而公債到12月份还未交，这也在群众中造成了一些不好的响。

旅 途 杂 記

聶緒堯

最近因公到当涂和宣城县去了一趟，在財政工作上听到很多好事情，和不少值得注意的問題。

值得提倡的办法

解放七年來当涂县境內出差，一律不开支旅館費，每年要为国家节省三四千元开支，这是一件好事情。旅館費不开支，住宿問題怎么解决呢？他們的办法是：出差下乡的，自帶行李；到县城开会的也自帶行李，由召集会議單位解决住宿問題（利用公房）；出差时間短、人数少的，他們提倡发揚互助友爱精神，一般是到到达單位的單身宿舍去睡。据財政科負責財务管理的同志說，实行这种办法以来，同志們并沒有什么意見，旣能节省国家支出，又能密切同志們之間的工作关系。

* * *

会議費超支，在最近兩年好是普遍問題了，但是当涂县去年会議費却結余了5千多元，旣不是会議費預算大，也不是該开支的沒支，問題关鍵在于如何管理。他們管理会議費的办法，是：先提出一小部分分配給各單位，解决小型会議的开支，免得增加領导事务；而把絕大部分数字送請县委会掌握批准，財政科撥款。因为县委会掌全面工作，哪些会議該开？哪些会議不該开？哪些会議可以合并？以及会議天数和出席人数都容易决定，所以必要的会議开了，經費也結余了。县委会是否願意掌握呢？我也問过財政科的負責同志，他回

书刊评介

評介“工业企业的財务計划工作”一書

楊树滋編著　財政經济出版社出版

梁尚敏

我国国营工业企业的財务工作，經过几年来的不断努力，成績是显著的。我們不仅建立了必要的財务制度，其中包括財务計划制度在內；而且也积累了大量的財务工作經驗，其中包括財务計划的編制、执行和监督。但是，令人遺憾的是这些成績和經驗，在我們的理論工作和科学研究中并沒有得到应有的反映；至于出版这方面的專門著作則更为稀少。应該指出，最近出版的“工业企业的財务計划工作”一書，是改变这种現象的一个良好开端。

“工业企业的財务計划工作”一書共包括六章。第一章主要是財务計划組織工作方面的一般闡述。作者是从这样的前题条件出发来考察这一問題的：財务計划是企业生产技术財务計划的有机組成部分；財务計划工作作为国民經济計划工作的重要組成部分而存在。因此，作者首先正确地指出生产指标是財务指标的基础，但是財务指标也能反过来积极影响生产指标的确定。而工业企业財务計划工作方面的中心任务之一即在于保証財务指标与生产指标的密切协調。其次，作者也概括地提到企业財务計划的編制、执行和其它組織工作，无論如何也不能离开經济核算制的原則，不能違反經济核算制的要求。显然，这是旣富有理論意义，又是客观实际所提出的重要問題。最后，作者在这一章里还清楚地介紹了財务計划的結構及其編審程序，使我們对于財务計划的內容和財务計划的具体組織工作，有了一个輪廓的了解。

从第二章开始到第五章为止，这是本書的核心，也是写得較为成功的部分。在这四章中，作者一方面运用比較丰富的中国实际資料，介紹了工业企业財务計划的基本組成部分——商品銷售利潤計划、固定資产折旧計划、流动資金計划以及財务收支平衡計划；同时也从財务計划指标的制定原則、方法和步驟等方面作了系統的說明。

如所周知，利潤是企业生产經济活动的一項重要財务指标，它对于企业財务狀况的巩固、經济核算制的貫彻以及国家收入的穩妥有着重大意义。作者在第二章中正是从这样的論点出发，首先指明利潤計划工作在整个財务計划工作中占着中心的地位。其次，則分别地闡述了工业企业銷售进款、利潤和企业奖励基金的計划方法和步驟，其中特别是对于工业企业利潤計划工作的兩种基本方法——直接計算法和系数計算法（分析計算法）——作了詳細的举例說明。最后，作者在

答是肯定的，他說，县委書記多次指示財政科，一定要按批准数撥款，目的是在削减不必要或次要的会議开支，而保証必要召开的会議开支。我想，当涂县能这样办，别的县为什么不能这样办呢？

不能視而不見

当涂县在去年春天架設区乡电話时，因为計划造大了，还有数百根木杆和很多器材，長期散存各地，沒有及时清理。財政科知道嗎？他們早就知道。是沒有时間和人力嗎？事实証明也不致于。問題在于他們对这批財物不够重視，好象是經費撥出門，就万事大吉了。截至元月中旬，他們还沒有下决心清理。我們应当認識：对这些長期散存着的国家資財，不能視而不見。

財政科長的苦惱

在一个星期天的下午，我同一位財政科長研究工作，下面是我們的一段談話。

我問：“县領导上对財政工作是重視的吧？”

“对农业税收很重視，对工商业税是否重視我还不知道。”他这样回答。

“那末对支出呢？”我接着問了一句。

“很重視”。他回答的很干脆。

“那你們的节約工作，一定很有成績啦？”我又跟上一句。

他向我笑了一笑：“同志！你理解錯了，我是說有些領导同志向上級‘要’支出很重視”。

我們职务上的本能，迫使我追問了一下表現在什么地方。

他說：“每年省里頒发預算指标以后，在收入上問題不大，收多少是多少，要是收不上来，反正是伸手向省里要补助。就是在支出上，有些領导人总是指示向上多要一些。說到这里，这位科長同志，臉上笑容沒有了，叹了一口不長不短的气，然后接着說：“加上去吧，明知是省里不会同意，自找麻煩；不加吧，唉，……反正这个財政科長不好当”。好象有些难言之隐。

这一章中所提到的我国工业企业利潤的分配制度，应該由目前利潤不能抵补企业扩大再生产支出的办法，过渡到实行資金抵补的原則，显然，这是完全正确的。因为只有这样，才能保証通过利潤的分配和解繳以促进企业經济核算制的巩固，加强国家对企业的財务监督。

对固定資产折旧計划，作者在本書第三章中作了論述。作者在这里不仅对于折旧率的計算和固定資产折旧計划的編制方法作了清楚的說明；同时还对折旧基金的运用以及我国工业企业折旧計划工作与苏联企业折旧計划工作的区别点，进行了扼要的分析。

工业企业的財务計划工作中，除了上述利潤与固定資产折旧計划的編制以外，流动資金的計划是一項最富有經济意义的工作。作者以相当大的篇幅在第四章中探討了这一問題。工业企业的流动資金計划，正如作者在一开始时所指出的，其制定的基本原則是在于既要保証企业生产、分配和流通的不間断，又要作到最节約地和最合理地运用企业全部流动資金。根据这样的观点出发，作者着重地介紹了原料和主要材料，輔助材料、燃料和包裝物，低值易耗品和修理用零件，在产品和自制半成品，待攤費用以及产成品的資金定額核定方法和程序。显然，比較系統地总結和介紹这方面的經驗，这是具有很大現实意义的。可以設想，如果我国的每一个工业企业都能認眞而有科学根据地核定流动資金定額，都能在核定定額过程中貫徹加速資金周轉的任务和措施，那末，即会大大地节約工业中物資和資金的需要，即会把許多有用的資財从积压和浪費中解放出来，从而进一步推动企业中的增产节約运动。值得特别指出的是作者在这一章中还提出了許多当前实际工作中所存在的問題及改进的意見。例如：資金定額与儲备定額的关系問題，科学的工具資金定額核定方法問題，在产品資金定額与生产計划及成本計划之間的关系問題；作为流动資金来源之一的定額負債不应該以平均占用額为标准，而应該根据經常参加周轉的"最低"限額进行計算等問題。不难看出，这与計划企业年度流动資金需要量或确定定額流动資金的来源都是密切相关的。

工业企业的上述商品銷售利潤計划，固定資产折旧計划及流动資金計划，归根到底，最后又集中地反映于企业財务收支計划总表中。本書第五章即分别就总表的構成和意义；我国工业企业財务收支計划总表的发展及其与苏联財务收支平衡計划表的区别，总表的监督作用及其发展方向等作了清晰的說明。

最后，作者在第六章中对于財务計划的执行和监督工作也作了專門的論述。这是因为工业企业的財务計划工作，除了包括編制財务計划以外，極其重要的方面还在于領导和监督計划的执行。作者在这一章中圍繞着年度、季度、月度財务計划的相互关系以及財务計划执行情况的监督組織这二个中心問題，作了重点的說明。其中特别是关于企业月度財务計划的实行，作者一方面正确地指出了它对于加强企业財务計划管理的重大作用，同时也初步地介紹了我国工业企业在执行月度財务計划方面的某些情况和經驗。

綜上所述，"工业企业的財务計划工作"一書的最大优点是在于比較系統地闡述了我国工业企业財务計划工作的基本內容；在于重点明确和結構严整；在于尽可能地結合了苏联工业企业財务計划工作方面的主要經驗。但是也应該指出，本書也有些地方不能令人满足的。首先，作者对于財务計划工作与企业經济核算制之間的关系，虽然在第一章中即已經提到，但是过于簡略，因而不能給人們对于这样的基本問題有一个全面的、清楚的了解。我們認为財务計划工作与經济核算制之間的关系，至少应該包括这样几方面的問題：經济核算制是組織企业財务計划工作的基本前題；企业經济核算制的主要內容及其对財务計划工作的要求；財务計划工作与厂內經济核算制的貫徹；財务計划的編制、执行和监督过程怎样严格遵守經济核算制的原則。同时，上述論点还应該紧密地貫串于全書的各章，以便使讀者能够深入地掌握財务計划工作的实質。其次，象流动資金周轉率的計划工作，这是企业財务計划工作的重要內容之一。但是，作者只是粗略地提了一下定額流动資金周轉期的計算公式，至于象流动資金周轉指标的不同表示方法，加速資金周轉的途徑和措施；流动資金周轉指标和各有关因素的具体确定；实际周轉指标的計算和运用等，这样一些重要方面则完全被忽視了。再次，关于工业企业流动資金个别要素定額核定的論述，也有些过于籠統。例如包裝物的資金定額，作者指出"与原料及主要材料的定額公式相同"（118頁）。显然这种說法只有在一定的前題条件下才能成立。这即是当包裝物全部外購时，方能采取与原料及主要材料的定額核定方法。至于包裝物系自制或重复使用时，則完全須要采取另外的單独方法核定定額。又如低值易耗品的資金定額核定，作者虽然着重地介紹了工具定額核定方法，但是不能由此得出結論，認为工作服、用具等即不能精确地核定定額。实际上，它們都存在着和工具定額相似的、科学的核定定額方法。最后，作者在本書中对于工业企业財务計划表格的簡化；对于促使企业財务計划工作更加接近生产；对于进一步提高企业在財务計划工作方面的某些权限等也是注意得不够的。这样就容易使人产生一种錯覺，好象現行財务計划制度已經完全切合实际工作的需要，已經沒有多少值得改变和注意簡化的了。

应該指出，由于本書是根据1956年工业企业財务計划制度的有关資料写成的，因而1957年度財务計划方面的某些改变并沒有包括在內。尽管如此，本書的优点仍然是主要的。值得向我国广大的財务、計划工作人員推荐。

讲座

苏联国家預算（6）

尼·奥保林斯基

第三講

苏联的預算体系

苏联共产党中央委員会1925年1月份召开的常会認为：加盟共和国和省各有关部門的代表必須更广泛地参加預算的制定和批准的工作，預算委員会和苏联共产党中央委員会的常会必須及时地和全面地討論預算。

1925年5月召开的苏联第3次苏維埃代表大会認为：从1925—1926預算年度起，为了消灭赤字，各个加盟共和国必須經常保持足以供应預算支出的收入来源。代表大会也建議在全联盟和加盟共和国之間重新划分各个企业和各种財产，以便增加加盟共和国的預算收入。

在这里，不需要再詳細說明其他为改善預算体系和提高国家預算在社会主义建設中的作用所采取的各种措施。因为这些措施完全反映在1927年5月批准的关于苏联和加盟共和国預算条例中（以前，在1926年4月份也曾批准了"地方預算条例"，以代替1924年的暫行条例）。

苏联最高国家权力机关在1929年批准了关于地方苏維埃財产法的各个基本条例。根据这些条例的規定，凡是按照苏联和加盟共和国的法律不列为联盟和加盟共和国財产的一切国家財产，都屬于地方性的財产，归地方所有。这些財产在各級地方苏維埃之間，則按照加盟共和国的法律的規定来进行分配。

在同年之內，根据苏联最高权力机关的决議，实行了苏联統一国家預算出納条例。根据这个条例的規定，国家預算的出納业务，由苏联国家銀行的各个分支机構負責执行，取消了执行預算的国庫制度。

所有上述的四种条例，基本上到現在还都实行。这些条例都是根据苏联1924年苏維埃代表大会通过的第一个苏联宪法所制定的。

在1936年12月第8次全体苏維埃非常代表大会上通过了苏联的新宪法。新宪法的通过，是由于在1924年通过了第一个苏联宪法以后，12年来在苏联的生活中发生了根本变化的緣故。苏联的新宪法是把社会主义国民經济在所有各个方面的胜利用立法的方式固定下来。

在宪法中决定了苏联的社会机構和国家机構。我們研究一下宪法中所規定的若干基本原則。

正如在宪法中指出的，劳动者代表苏維埃，是苏联的政治基础；而社会主义經济体系以及生产工具和生产資料的社会主义所有制，則是苏联的經济基础。

宪法規定：苏联的經济文化建設受国家所定国民經济計划之决定及指导，以期增进社会財富，一貫提高劳动者的物質及文化生活水平，巩固苏联的独立并加强共国防能力。

統一的政治及經济基础，統一的經济文化建設的目标和任务，决定苏联各級国家权力机关和国家管理机关在发展国民經济的国家計划活动上的目标、任务和利益的統一；这也就确定了苏維埃社会主义国家的預算体系的完全統一。

宪法明确地規定一切国家权力机关和国家管理机关的职能、經济权限及預算权限。

比方說，最高国家权力机关和国家管理机关負責：确定苏联国民經济計划；批准統一的苏联国家預算和决算，規定列入全联盟、共和国及地方預算的收入和税款；管理銀行、全联盟級的工业农业机关及企业和貿易企业；根据国家專营原則办理对外貿易；管理运輸业及邮电业；領导貨币及信用体系；組織国家保險；确定教育及保健方面的基本原則；組織統一的国民經济計算体系；組織国防和領导苏联一切武裝力量；保护国家安全以及实现具有全国意义的其他职能。

参加苏維埃社会主义共和国联盟的各个共和国，

独立地行使国家权力；每个加盟共和国完全根据苏联宪法并且考虑本共和国的特点来制定其自己的宪法。各加盟共和国的主权，仅受苏联宪法第14条所定范圍之限制。

根据宪法的規定，各級地方即各边区、省、自治省、州、区、村的国家权力机关是按一定程序选举的劳动者代表苏維埃。

地方劳动者代表苏維埃負責領导所屬管理机关的活动，保証維持国家秩序，遵行法律，保护公民权利，領导地方經济文化建設，規定地方預算。

由此可見，宪法以立法程序規定各級国家权力机关和管理机关具有在社会主义建設过程中以最妥善的方式形成起来的职权、經济权限和預算权限。

现在来考察一下关于預算制度和預算权的三个基本問題：划分全联盟預算、加盟共和国的共和国預算和地方預算的收支問題；全联盟預算和地方預算的相互关系問題；地方的財政主动性的問題。其他各項問題將在关于預算編制和执行問題的各講中再来論述。

預算收支的划分，具有很大的財政經济意义，因为它規定了直接的經济活动的范圍（領域）和財政資源的来源（这是上述活动的基础）。

全联盟預算的收入部分包括：

1.隶屬于联盟、共和国和地方的社会主义經济組織及企业交納的周轉稅（减去共和国和地方預算的提成部分）。

2.隶屬于联盟的国营企业和国营信用机关的利潤提成。

3.由联盟合作社組織和社会团体的最高机关交納的所得稅。

4.居民所得稅、集体农庄所得稅、农业稅、居民認購公債的繳款（减去共和国和地方預算的提成部分）。

5.国家社会保險的資金。

6.由联盟預算撥付經費的高等学校的学費收入。

7.关稅收入、領事館手續費、鑄币收入。

8.联盟直屬机关的不需用財产的变卖收入。

9.联盟直屬机关的特种資金預算中收支相抵的余額，以及依据苏联法律規定收取的其他收入。

加盟共和国預算的收入部分包括：

1.隶屬于联盟、共和国及地方的企业的周轉稅提成。

2.隶屬于共和国的国营企业的利潤提成。

3.由共和国合作社組織和社会团体最高机关交納的所得稅。

4.居民所得稅、集体农庄所得稅、农业稅、居民認購的国家公債的繳款的提成（减去下級預算的提成部分）。

5.由共和国預算撥付經費的高等学校及其他学校的学費收入。

6.共和国直屬机关的不需用財产的变卖收入。

7.共和国直屬机关的特种資金預算的收支相抵余額。依据苏联法律規定收取的各种其他收入。

必須指出：周轉稅、居民所得稅、国家公債交款以及其他全国性收入的提成，是由苏联最高苏維埃在批准苏联国家預算时根据完全平衡加盟共和国国家預算所必需的款数来規定的。

现在来考察一下联盟預算和加盟共和国預算的支出結構。在联盟預算中，規定如下支出：

1.直接归苏联各部和联盟級机关管理的国民經济各部門、企业和經济組織的撥款。

2.直接归苏联各部和联盟級机关管理的社会文化部門以及对于教育、科学、艺术、保健、体育、社会保証等事业的撥款。

3.国家社会保險的支出（临时喪失劳动力、孕育津貼，疗养院和休养所的支出，少年先鋒营的支出等）。

4.苏联国防支出。

5.苏联最高国家权力机关的經費。

6.苏联国家管理机关的經費。

7.苏联最高法院和檢察署及共和国和地方檢察机关的經費。

8.国家公債的利息和奬金，国家公債的还本和推銷費用。

9.建立苏联部長会議后备基金的支出。

10.根据苏联法律的規定列入联盟預算的其他支出。

加盟共和国的共和国預算支出構成是怎样的呢？这些預算中包括下列支出：

1.直接归加盟共和国各部管理的国民經济各部門、企业及經济組織的撥款。

2.直接归加盟共和国各部以及加盟共和国部長会議各管理局和委員会管理的社会文化部門及教育、科学、艺术、保健、体育和社会保証等事业的撥款。

3.加盟共和国最高国家权力机关的經費。

4.加盟共和国国家管理机关的經費。

5.加盟共和国最高法院和它下一級司法机关及公証所的經費。

6.加盟共和国財政部和它的一切下級財政机关的經費。

7.建立加盟共和国部長会議后备基金的支出。

8.根据苏联法律的規定列入加盟共和国的共和国預算的其他支出（这些支出不得超过加盟共和国最高国家管理机关决議中規定的数額）。

这就是联盟預算及加盟共和国的共和国預算的收支構成。

各級地方預算都有固定的收入来源。这些来源可分为下列各类：

地方的非税收入

1.地方苏維埃所屬工业、农业、林业、公用事业、貿易和其他企业以及各种財产的利潤提成、租金、总收入和其他收入。

2.无主和无人繼承的財产、某些地方国营企业被撤銷后的財产、地方預算所屬各机关不需要的和不适用的財产的变价收入。

3.地方預算所屬各学校的学費收入。

4.地方預算所屬各机关特种資金預算中收入超过支出的部分。

5.为市場上所提供的各种劳务的收入。

地方税

所有各种地方税——建筑物税、地租和其他。

全部和直接划归地方預算的国家捐税

1.地方合作組織和社会团体所屬企业交納的所得税。

2.非商品业务税。

3.国家規費。

4.漁业税。

5.文娛税。

国家收入和税收的提成

1.按加盟共和国最高苏維埃逐年規定（在以下各級地方預算方面，則分別由其上級劳动者代表苏維埃規定，例如，在隶屬于省的区和市方面，則由省劳动者代表苏維埃規定）的比例，从联盟、加盟共和国和地方企业的周轉税中提出的提成。

2.从集体农庄所得税、农业税、居民交納的公債款項中按規定的比例（这种比例是按以上所講周轉税提成的同样方式規定的）提出的数額。

从以上列举的地方預算收入項目中可以看到，地方預算的收入部分包括：第一，地方所屬企业、組織和机关所有規定的收入和交款以及地方苏維埃所管轄的各种財产（土地、矿山、森林、水地）的收入；第二，地方税；第三，全部撥归地方預算收入的国家捐税；第四，按規定的比例从該地区收到的周轉税和其他全国性的收入和税款中所提出的提成。

至于地方預算的支出，可以分为下列几个主要的类别：

1.国民經济撥款——地方所屬各个經济部門的企业、經济組織和机关的撥款。

2.直接隶屬于地方苏維埃及其各局处的教育、保健和社会保証机关的撥款以及这几方面的有关事业的撥款。

3.地方国家权力机关和管理机关的經費。

（本講未完）

新　書　介　紹

关于施工財务計划的編制和批准程序的指示

馮昱耀譯　定价0.14元

本書系由苏联部長会議国家建設委員会制定。主要內容是叙述关于施工財务計划的編制和批准程序，以及編制計划的指标根据，并附有各种計划表格及編制說明等。

可供建筑企业的計划、統計、財务等部門的工作人員参考。

一般建筑工程預算編制方法（約三月份出版）

唐連鈺　陈租堃等編著　估价2.00元

本書主要是根据国家計划委員会頒发的几項概算、預算定額和編制規定以及实际工作中的經驗編写的。

本書內容除对預算的編制方法作一般性的叙述外，着重地介紹了一般建筑工程概算、預算的編制。其中对采用类似預算編制概算的方法举有实例及計算概算，預算工程量的方法，并附插图說明。还附有預算工作中常用的参考附表。

本書可供設計和預算工作人員以及教学的参考。

建筑工程出版社出版　新华書店发行

新 書 預 告

过渡时期的中国預算

葛致达著

本書对我国过渡时期的国家預算作了比較全面、系統的介紹。全書五章，分别說明国家預算的本質和它在过渡时期的作用、国家預算的組成、国家預算的收入、支出和設計。是作者根据党的政策和实际工作中的經驗写成的。本書以闡明現行財政預算制度为主，并扼要地叙述我国預算制度的建立与发展过程，对今后如何提高預算工作質量，也进行了初步的探討。文字淺显，取材丰富，是經济工作人員一本較好的参考書。（在排印中）

工业企业凭單日記帳格式及其应用細則（苏联財政部制訂）

电力工业部
第二机械工业部合譯

这本記帳格式及应用細則系苏联財政部总結了历年来工业企业推行凭單日記帳核算形式的經驗，并根据1955年1月1日起实行的工业企业基本业务标准帳戶計划制定的。它較旧有的格式更能科学的严密帳簿組織和合理地結合明細分类核算。可供我国財經院校师生和工业企业財务会計工作人員进一步学习苏联凭單日記帳核算形式的参考資料。（在排印中）

財政出版社出版　新华書店发行

大众会計（月刊）

每月10日出版　每冊定价0.25元

"大众会計"是面向大众的綜合性会計核算刊物。其任务是着重介紹会計核算原理部分，交流我国会計工作的实际經驗，和討論会計工作中的实际問題。并經常介紹苏联的先进会計理論。內容主要刊介农业、商业和手工业会計核算。

讀者对象　城乡各級会計人員和財經院校师生。

大众会計杂志社出版　武汉市邮局总发行

請訂閱"粮食"杂志！

"粮食"杂志，（月刊，原名"粮食工作"）是一个綜合性的粮食專业刊物。它着重宣傳国家的粮食政策和重大的粮食业务措施，介紹和討論有关粮食方面的理論和科学成就，交流各地具有普遍意义的粮食工作經驗，系統地介紹国內外粮食狀况和粮食問題的历史資料。它适宜于具有初中以上文化程度的粮食工作干部和研究粮食問題的大、專学校师生訂閱。

"粮食"杂志每月25日在北京出版，16开本32頁，每冊2角，全国各地邮局、邮政代办所均可办理訂閱手續。

粮食杂志社編輯出版　北京邮局总发行